

Uchwała Nr 1/S/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 marca 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólna Krajeńska za 2010 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Sępólna Krajeńskiego przedłożył w dniu 16 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr Or.005.1.29.2011 z dnia 14 marca 2011 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 47.581.945,06 zł, z czego 10.917.150,63 zł, czyli 22,9 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,4 %.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 20.041.155,86 zł, tj. 42,1 %,
- subwencja ogólna - 14.806.558,00 zł, tj. 31,1 %,
- dotacje celowe - 12.734.231,20 zł, tj. 26,8 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- środków na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskanych z innych źródeł - 5.871.170,89 zł, tj. 29,3 % dochodów własnych
- podatku od nieruchomości - 5.115.611,14 zł, tj. 25,5 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.212.341,00 zł, tj. 21,0 % dochodów własnych,

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 8.204.120,94 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 10.674.696,68 zł. Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 483.613,23 zł, tj. 1,0 % w relacji do dochodów ogółem i 2,4 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 206.357,80 zł tj. 0,4 % wykonanych dochodów ogółem i 1,0 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 55.416.111,68 zł, tj. 94,9 % planu, wydatki bieżące stanowią 33.531.381,17 zł, tj. 60,5 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 21.884.730,51 zł, tj. 39,5 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 94,4 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13.575.002,55 zł, tj. 40,5 % oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 8.280.367,13 zł, tj. 24,7 %.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 238.389,84 zł, które wydatkowano w kwocie

238.535,40 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 142.801,55 zł wydatkowano w pełnej wysokości, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 7.834.166,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.029.930,10 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytu. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości planowanej, tj. 11.080.590,10 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu w kwocie 9.566.587,34 zł i wolnych środków w wysokości 1.514.002,76 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.014.000 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 1.311.071,10 zł, tj. 2,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 14.335.065,34 zł, co stanowi 30,1 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym Jednostka nie udzieliła nowych poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2010 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek