

## **INFORMACJA Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE ZA 2008 ROKU**

Budżet Gminy Sępólno Krajeńskie został przyjęty uchwałą Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007 roku. W trakcie roku był zmieniany trzynastokrotnie.

Zmiany dokonane były poprzez:

1. Uchwałą Nr XVI/124/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 24 stycznia 2008 roku,
2. Uchwałą Nr XVII/126/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 28 lutego 2008 roku,
3. Uchwałą Nr XVIII/137/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 27 marca 2008 roku,
4. Zarządzenie Nr Or. 0151-22/08 Burmistrza Sępólna Kr. z dnia 5 maja 2008 roku,
5. Zarządzenie Nr Or. 0151-25/08 Burmistrza Sępólna Kr. z dnia 12 maja 2008 roku,
6. Uchwałą Nr XX/146/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 29 maja 2008 roku,
7. Uchwałą Nr XXI/164/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 26 czerwca 2008 roku,
8. Uchwałą Nr XXIII/169/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 28 sierpnia 2008 roku,
9. Uchwałą Nr XXIV/174/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 25 września 2008 roku,
10. Uchwałą Nr XXV/179/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 30 października 2008 roku,
11. Zarządzenie Nr Or. 0151-49/08 Burmistrza Sępólna Kr. z dnia 6 listopada 2008 roku,
12. Uchwałą Nr XXVI/186/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 27 listopada 2008 roku,
13. Uchwałą Nr XXVII/205/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Kr. z dnia 30 grudnia 2008 roku,

Konieczność dokonywania zmian w budżecie wynikała z otrzymywania przez Gminę Sępólno Krajeńskie różnych decyzji finansowych. Trzykrotnie budżet zmieniano zarządzeniami w wyniku konieczności realizacji niektórych wypłat przed terminem sesji Rady Miejskiej (pomoc materialna dla uczniów, podatek akcyzowy, itp.)

Przyjęta uchwała budżetowa upoważniła Burmistrza do spłaty zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów oraz zaciągniętych pożyczek w kwocie 774 060 zł – w ciągu roku spłacono pożyczki w wysokości 774 060 zł zgodnie z harmonogramem ich spłat. Spłaty te pochodziły z przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych oraz nadwyżki z roku 2007.

Nie korzystano z krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego bieżącego deficytu. Nie lokowano wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Budżet w 2008 roku zamknął się kwotami:

	<b>wg planu</b>	<b>wg wykonania</b>	<b>%</b>
<b>DOCHODY</b>	35 132 378,34	35 832 172,98	101,99%
<b>DOCHODY ZAD. ZLECONE</b>	6 505 478,00	6 502 743,18	99,96%
<b>WYDATKI</b>	37 017 871,12	36 030 079,98	97,33%
<b>WYDATKI ZAD. ZLECONE</b>	6 505 478,00	6 502 743,18	99,96%

Deficyt wg planu wyniósł 1 885 492,78 zł, a źródłem jego pokrycia była pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 1 717 800 zł oraz w pozostałej części nadwyżka z roku poprzedniego.

Faktyczny wynik finansowy jakim zamknął się rok 2008 to deficyt w wysokości 197 907 zł. Zamykając rok 2008 w Gminie Sępólno Krajeńskie pozostały inne wolne środki z tytułu rozliczenia pożyczek w kwocie 1 687 585,78 zł, które planuje się przeznaczyć w wysokości 562 610 zł na spłatę pożyczek w 2009 r. a w pozostałej części tj. w wysokości 1 124 975,78 zł na pokrycie deficytu w roku 2009.

Powstałe wolne środki są wynikiem nie wykonania części zaplanowanych wydatków zgodnie z załączonym w dalszej części sprawozdania wyjaśnieniem oraz wykonania dochodów ponad planowane założenia. Mimo tej sytuacji w ciągu roku zaciągnięto pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 1 717 800, ponieważ w momencie ich zaciągania nie można było określić faktycznej sytuacji finansowej do końca roku.

Analiza budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za rok 2008 nie budzi zastrzeżeń co do jego wykonania. Przeważająca większość inwestycji została wykonana zgodnie z planem. Nie dokonano przekroczeń zaplanowanych wydatków. W grudniu 2008 r. podjęto uchwałę o wydatkach niewygasających dla dwóch inwestycji.

Wszelkie zobowiązania finansowe Gmina realizowała terminowo przy zachowaniu płynności finansowej w przeciągu całego roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań w wysokości 1 089 958,62 zł dotyczy w całości zobowiązań niewymagalnych i składa się głównie z pochodnych płac płatnych w roku następnym.

**BURMISTRZ**  
  
Waldemar Stupańkowski

**Uchwała Nr 3/S/2009**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 marca 2009 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

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, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 73 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249, poz. 2104) 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:

- |                           |                                      |
|---------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek            | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górczyński | - Członek Składu Orzekającego        |
| 3. Andrzej Tatkowski      | - Członek Składu Orzekającego        |

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2008 rok.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>1</sup> przedłożył w dniu 16 marca 2009 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 249 poz. 2104, Nr 169 poz. 1420; z 2006 r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 187 poz. 1381, Nr 170 poz. 1217 i 1218, Nr 249 poz. 1832; z 2007r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560; z 2008 r. Nr 180 poz. 1112, Nr 209 poz. 1317, Nr 216 poz. 1370

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.). Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku.

Zaplanowany na 2008 rok deficyt w wysokości 1.885.492,78 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Toruniu oraz z nadwyżki z roku poprzedniego. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 197.907 zł, który pokryto zaciągniętą pożyczką z WFOŚiGW. Kwota przychodów pochodząca z pożyczki wyniosła 1.717.800 zł. Ponad wskazane wyżej źródło pokrycia deficytu, Gmina zrealizowała również przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 312.392,78 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 629.360 zł. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek wyniosły łącznie 774.060 zł.

Spłaty pożyczek wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 922.784,31 zł, tj. 2,6 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2008 roku wyniosło 3.377.053 zł, co stanowi 9,4 % 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. Niewymagalne zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń wynoszą 2.081.520 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.832.172,98 zł, z czego 1.182.775,79 zł, czyli 3,3 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów zrealizowano w 102 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej - dotacje rozwojowe - w wysokości 119.285,56 zł, na realizację projektu „Twoja wiedza drogą do sukcesu”. Łącznie z udziałem krajowym i własnym wydatkowano je w kwocie 140.335,96 zł.

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

- dochody własne - 13.669.405,85 zł, tj. 38,2 %,
- subwencja ogólna - 12.821.062,00 zł, tj. 35,8 %,
- dotacje celowe - 9.222.419,57 zł, tj. 25,7 %,
- środki z UE - 119.285,56 zł, tj. 0,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.770.479,00 zł, tj. 34,9 % dochodów własnych,

- podatek od nieruchomości - 4.051.174,11 zł, tj. 29,6 % dochodów własnych,
- podatek rolny - 924.457,97 zł, tj. 6,8 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2008 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 650.845,81 zł, tj. 1,8 % w relacji do dochodów ogółem i 4,8 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 200.702,70 zł, tj. 0,6 % wykonanych dochodów i 1,5 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 36.030.079,98 zł, tj. 97,3 % planu, wydatki bieżące stanowią 28.584.033,57 zł, tj. 79,3 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.446.046,41 zł, tj. 20,7 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,9 % ich planu, a wydatków majątkowych 98,8 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.551.218,05 zł oraz dotacje - 1.691.316,07 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

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

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

W 2008 roku Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 387.400 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

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

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej zakładu budżetowego i gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza w zakresie dokonywania zmian w budżecie Gminy, spłat zobowiązań, zaciągania kredytów krótkoterminowych, lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**

*Lidia Dudek*  
**mgr Lidia Dudek**

**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.