

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE ZA 2009 ROK

Budżet Gminy Sępólno Krajeńskie został przyjęty uchwałą Nr XXVII/204/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 grudnia 2008 roku.. W trakcie roku był zmieniany trzynastokrotnie.

Zmiany dokonane były poprzez:

1. Uchwałą Nr XXVIII/222/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 stycznia 2009 r.,
2. Uchwałą Nr XXIX/228/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 lutego 2009 r.,
3. Uchwałą Nr XXX/235/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 marca 2009r.,
4. Uchwałą Nr XXXII/239/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 maja 2009 r.,
5. Zarządzenie Nr Or.0151-36/09 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 4 czerwca 2009 r.,
6. Uchwałą Nr XXXIII/247/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25 czerwca 2009r.,
7. Zarządzenie Nr Or. 0151-46/09 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 30 czerwca 2009 r.
8. Uchwałą Nr XXXIV/256/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 16 lipca 2009 r.,
9. Uchwałą Nr XXXVI/261/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 27 sierpnia 2009 r.,
10. Uchwałą Nr XXXVII/273/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 września 2009 r.,
11. Uchwałą Nr XXXVIII/279/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 października 2009r.,
12. Uchwałą Nr XXXIX/287/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 listopada 2009 r.,
13. Uchwałą Nr XL/297/09 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2009 r.,

Konieczność dokonywania zmian w budżecie wynikała z otrzymywania przez Gminę Sępólno Krajeńskie różnych decyzji finansowych. Dwukrotnie budżet zmieniano zarządzeniami w wyniku konieczności realizacji niektórych wypłat przed terminem sesji Rady Miejskiej (wybory do Parlamentu Europejskiego)

Przyjęta uchwała budżetowa upoważniła Burmistrza do spłaty zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów oraz zaciągniętych pożyczek w kwocie 562 610 zł – w ciągu roku spłacono pożyczki w wysokości 538 910 zł zgodnie z harmonogramem ich spłat. W trakcie roku WFOŚiGW umorzył Gminie pożyczkę na kwotę 54 165 zł z tego ze spłat w 2009 r. – 23 700 zł. Spłaty pochodziły z przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych.

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 2009 roku zamknął się kwotami:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody	39 574 859,97	39 525 963,91	99,88
w tym: majątkowe	3 174 402,40	3 490 821,06	110,00
Udział dochodów majątkowych do dochodów ogółem:			8,83
Wydatki	43 986 035,75	42 423 136,93	96,45
w tym: majątkowe	12 568 385,55	11 727 682,30	93,31
Udział wydatków majątkowych do wydatków ogółem:			27,64
Dochody zadania zlecone	6 286 384,00	6 261 324,76	99,60
Wydatki zadania zlecone	6 286 384,00	6 261 324,76	99,60

Deficyt wg planu wyniósł 4 411 175,78 zł, a źródłem jego pokrycia była pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 3 262 500 zł oraz w pozostałej części przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych.

Faktyczny wynik finansowy jakim zamknął się rok 2009 to deficyt w wysokości 2 897 173,02 zł. Zamykając rok 2009 w Gminie Sepólno Krajeńskie pozostały inne wolne środki z tytułu rozliczenia pożyczek w kwocie 1 514 002,76 zł, które planuje się przeznaczyć w wysokości 1 050 660 zł na spłatę pożyczek w 2010 r. a w pozostałej części tj. w wysokości 463 342,76 zł na pokrycie deficytu w roku 2010.

Powstałe wolne środki są wynikiem nie wykonania części zaplanowanych wydatków zgodnie z załączonym w dalszej części sprawozdania wyjaśnieniem. Mimo tej sytuacji w ciągu roku zaciągnięto pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 3 262 500 zł, ponieważ w momencie ich zaciągania nie można było określić faktycznej sytuacji finansowej do końca roku.

Analiza budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie za rok 2009 nie budzi zastrzeżeń co do jego wykonania. Przeważająca większość inwestycji została wykonana zgodnie z planem. Nie dokonano przekroczeń zaplanowanych wydatków.

Wszelkie zobowiązania finansowe Gmina realizowała terminowo przy zachowaniu płynności finansowej w przeciągu całego roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań w wysokości 1 053 837,58 zł dotyczy w całości zobowiązań niewymagalnych i składa się głównie z pochodnych płac płatnych w roku następnym.

BURMISTRZ

Waldemar Szupałkowski

Uchwała Nr 2/S/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 marca 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 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 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) 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 Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2009 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych² przedłożył w dniu 15 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2009 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,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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,
- 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.³ Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku.

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 4.411.175,78 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu oraz z wolnych środków. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 2.897.173,02 zł. Gmina zrealizowała w 2010 roku przychody w łącznej kwocie 4.950.085,78 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek 3.262.500 zł i z tytułu wolnych środków 1.687.585,78 zł. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek wyniosły łącznie 538.910 zł.

Spłaty pożyczek wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 684.003,80 zł, tj. 1,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 6.046.478 zł, co stanowi 15,3 % 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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 39.525.963,91 zł, z czego 3.490.821,06 zł, czyli 8,8 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 922.767,30 zł. Łącznie z udziałem własnym i wkładem krajowym wydatkowano je w kwocie 1.352.183,25 zł.

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

- subwencja ogólna - 15.051.040,00 zł, tj. 38,1 %,
- dochody własne - 14.606.805,96 zł, tj. 37,0 %,

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

- dotacje celowe - 8.945.350,65 zł, tj. 22,6 %,
- środki z UE - 922.767,30 zł, tj. 2,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 4.760.441,65 zł, tj. 32,6 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.152.503,00 zł, tj. 28,4 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.027.825,19 zł, tj. 7,0 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2009 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 568.744,68 zł, tj. 1,4 % w relacji do dochodów ogółem i 3,9 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa⁴ z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 36.668,70 zł, tj. 0,1 % wykonanych dochodów ogółem i 0,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 42.423.136,93 zł, tj. 96,4 % planu, wydatki bieżące stanowią 30.695.454,63 zł, tj. 72,4 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11.727.682,30 zł, tj. 27,6 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,7 % ich planu, a wydatków majątkowych 93,3 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13.216.923,46 zł oraz dotacje - 2.065.756,83 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

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 odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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.

⁴ Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.