

**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        |

**uchwalił, 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.