



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 13 kwietnia 2009 r.

RIO/SO-2-4203-10/2010

URZĄD GMINY w Drzycimiu

Data wpływu 15.04.2010

Nr w rej. 1012
p. S. Majewska

Pan

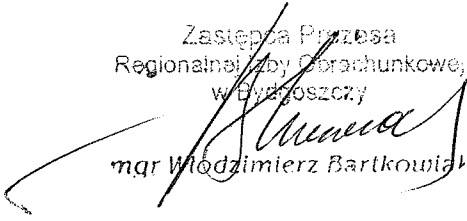
Waldemar Moczyński

Wójt Gminy

Drzycim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 10/S/2010 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2009 rok.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 10/S/2010
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drzycim 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | <i>- Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | <i>- Członek Składu Orzekającego</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2009 rok.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Drzycim 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 30 marca 2010 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok zgodnie z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych winno być przedłożone organowi nadzorczemu w terminie do dnia 20 marca 2010 roku.

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,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- 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 2.678.329 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z kredytu w wysokości 1.200.000 zł, pożyczki w kwocie 295.000 zł, nadwyżką środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 139.900 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w wysokości 1.043.429 zł.

Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 1.404.038,49 zł. W sprawozdaniu opisowym nie wskazano źródeł sfinansowania deficytu budżetowego. Podobnie jak w uchwale budżetowej w sprawozdaniu z wykonania budżetu należy podać faktyczne źródła sfinansowania deficytu budżetowego uzyskanego na koniec roku budżetowego. Gmina zrealizowała również przychody z tytułu nadwyżki środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 139.904,83 zł. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek wyniosły łącznie 48.324,50 zł.

Spłaty pożyczek wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 58.330,38 zł, tj. 0,5 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 229.274,41 zł, co stanowi 1,9 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie zaciągnęła zobowiązań wynikające z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła żadnych poręczeń.

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 12.133.758,68 zł, z czego 7.045,76 zł czyli 0,06 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 199.178,87 zł, w tym 165.229,79 zł stanowi dotacja rozwojowa na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych w Drzycimiu – ulice Kolejowa, Osiedlowa i Okrężna”. Pozostałe środki unijne w wysokości 33.949,08 zł przeznaczone zostały na realizację projektu „Dajmy szansę – czas na aktywność w Gminie Drzycim”. Program ten realizowany jest przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drzycimiu. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 371.516,27 zł.

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

– dochody własne	3.822.964,20 zł, tj. 31,5 %,
– subwencja ogólna	5.426.337,00 zł, tj. 44,7 %,
– dotacje celowe	2.685.278,61 zł, tj. 22,2 %,
– środki z UE	199.178,87 zł, tj. 1,6 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

– podatku od nieruchomości	1.692.533,17 zł, tj. 42,1 % dochodów własnych,
– udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.068.051,00 zł, tj. 26,6 % dochodów własnych,
– podatku rolnego	376.791,20 zł, tj. 9,4 % 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 142.628,74 zł, tj. 1,2 % w relacji do dochodów ogółem i 3,6 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa⁴ z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 3.263,40 zł, tj. 0,03 % wykonanych dochodów i 0,08 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 13.537.797,17 zł, tj. 90,3 % planu, wydatki bieżące stanowią 11.211.292,68 zł, tj. 82,8 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.326.504,49 tj. 17,2 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,6 % ich planu, a wydatków majątkowych 88,9 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 5.139.903,05 zł oraz dotacje – 527.462,19 zł.

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 2009 roku Rada Gminy Drzycim nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym nie we wszystkich przypadkach wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Powyższe dotyczy

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

wykonania planu dochodów w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w którym dochody wykonano w wysokości 253.617,22 zł, co stanowi 93,0 % planu. Ponadto brak uzasadnienia przyczyn niższego od planu wykonania wydatków budżetowych odnotowano w następujących działach:

- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 134.036,64 zł, tj. 77,7 % planu,
- dział 851 „Ochrona zdrowia” – 72.754,73 zł, tj. 89,5 % planu.

Przepisy ustawy o finansach publicznych nakładając na organ wykonawczy obowiązek sporządzenia sprawozdania opisowego, zobowiązały m.in. wójtów do wyjaśnienia przyczyn powstałych rozbieżności między planem, a jego faktycznym wykonaniem. Sprawozdania statystyczne nie mogą stanowić podstawy dla radnych do podjęcia uchwały w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, bowiem dane zawarte w sprawozdaniach statystycznych nie w pełni odzwierciedlają przebieg realizacji budżetu w ciągu całego roku budżetowego.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej w tym: zakładu budżetowego, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- udzielania poręczeń.

W sprawozdaniu opisowym nie omówiono realizacji upoważnień udzielonych Wójtowi Gminy w uchwale budżetowej, a odnoszących się do:

- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy na łączną kwotę 150.000 zł,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę gminy.

Przepisy art. 199 ustawy o finansach publicznych zobowiązują organ wykonawczy do sporządzenia sprawozdania opisowego odzwierciedlającego realizację budżetu w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający uwzględniając uwagi wniesione do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok, orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Górczyński
mgr Włodzimierz Górczyński

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.