



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 23 kwietnia 2007 r.

RIO/SO<sup>992</sup>/2007

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Wystano dnia	23. 04. 2007
L.dz.	992

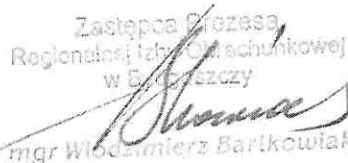
Pan

**Zenon Grzegorek**

**Burmistrz**

**Nakła nad Notecią**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 17/S/2007 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2007 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2006 rok.

Zastępca Prezesa,  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 17/S/2007**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 kwietnia 2007 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2006 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 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

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

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2006 rok.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Nakła nad Notecią zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>1</sup> przedłożył w dniu 20 marca 2007 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, zwanym dalej sprawozdaniem opisowym, 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-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu,

<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

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- 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.).

Skład Orzekający dokonał oceny i analizy wyżej wymienionych sprawozdań od ich strony formalno-rachunkowej i stwierdził, że sprawozdania budżetowe sporządzono w złotych. Zgodnie z zapisem § 8 ust. 1 przywołanego rozporządzenia sprawozdania te powinny być sporządzone w złotych i groszach.

Podczas badania sprawozdań Skład stwierdził, że:

- w tabeli dotyczącej dochodów z tytułu otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w części dotyczącej działu 852 – Pomoc społeczna podano nieprawidłowe kwoty dotacji, co wpłynęło na wykazanie w kwocie nieprawidłowej sumy dochodów z powyższego tytułu – 10.707.530,93 zł, zamiast prawidłowo 10.637.812 zł;
- podane w tabeli dotyczącej wykonania planu finansowego inwestycji kwoty ogółem są niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych. Kwota poniesionych nakładów wykazana w sprawozdaniu opisowym wynosi 2.737.633,76 zł, a po doliczeniu wydatków niewygasających, które traktuje się jako wydatki wykonane i odjęciu 40.000 zł środków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 2.855.393,76 zł. Wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS oraz wynikająca ze sprawozdania Rb-28S kwota wydatków majątkowych wynosi 2.856.017 zł

Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2006 roku. Różnic nie stwierdzono.

Uchwalony na 2006 rok budżet po zmianach zamknął się deficytem w kwocie 2.249.440 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z pożyczek, nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków. Wynik wykonania budżetu za 2006 rok stanowiła nadwyżka w kwocie 437.101 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wykonanego wyniku, nie podano przyczyn zaistniałej różnicy w planowanym i wykonanym wyniku oraz nie podano przeznaczenia nadwyżki budżetowej.

Gmina zrealizowała przychody w kwocie 4.412.140 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.087.700 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 645.720 zł i innych źródeł w kwocie 678.720 zł oraz rozchody w kwocie 2.162.700 zł, w tym z tytułu spłaty pożyczek w kwocie 662.700 zł i wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.500.000 zł. Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych wraz z odsetkami wyniosły w 2006 roku 2.542.589 zł, tj. 4,5 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2006 roku wynosi 8.684.650 zł, co stanowi 15,35 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2006 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 56.596.340 zł, a wydatki ogółem wyniosły 56.132.239 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 100,5 % oraz wydatków w 95,89%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej z tytułu współfinansowania programu LEADER + w wysokości 6.660 zł. Otrzymano również niezaplanowane środki bezzwrotne w wysokości 13.937 zł w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, których źródeł w sprawozdaniu opisowym nie podano.

W planie wydatków w rozdziale 01036 – Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich zaplanowano wydatki finansowane ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, w kwocie 46.280 zł. Wykonanie tych wydatków zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynosi 0 zł. Z informacji zawartych na str. 12 sprawozdania opisowego wynika natomiast, że wydatki zostały wykonane i zrefundowane w wysokości zaplanowanej.

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

- dochody własne - 26.027.403,00 zł, tj. 46,0 %,
- subwencja ogólna - 17.659.445,00 zł, tj. 31,2 %,
- dotacje celowe - 12.882.492,00 zł, tj. 22,8 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 9.698.731,00 zł, tj. 37,26 % dochodów własnych,
- podatek od nieruchomości - 8.855.459,00 zł, tj. 34,02 % dochodów własnych,
- wpływy z opłaty skarbowej - 844.631,00 zł, tj. 3,24 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu skuteczną windykację należności podatkowych. Na koniec 2006 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 1.959.812 zł, tj. 3,46 % w relacji do dochodów ogółem i 7,53 % 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 80.480 zł, tj. 0,14 % wykonanych dochodów i 0,3 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 56.132.239 zł, wydatki bieżące stanowią 53.276.222 zł, tj. 94,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.856.017 zł, tj. 5,1 % wydatków ogółem , w tym wydatki inwestycyjne 2.855.117 zł. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,75 % ich planu, a wydatków majątkowych 98,59 % planu.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23.221.186,92 zł oraz dotacje – 3.005.714 zł.

Wykonanie zadań 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 2006 roku uchwalono wydatki niewygasające w wysokości 157.760 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu opisowym nie wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów w rozdziałach 75023, 075412, 75416, 75619, 75647, 80101, 80113, 80114, 85228, 85411 i 90020 oraz wydatków w rozdziałach 75011, 75022, 75095, 75647, 80146 i 9003.

Ponadto, w sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza w zakresie zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych i lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Skład Orzekający nadmienia, że zgodnie z przepisem art. 199 ustawy o finansach publicznych do dnia 20 marca roku następującego po roku budżetowym organ wykonawczy przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które jest sprawozdaniem zbiorczym, opracowanym na podstawie informacji uzyskanych od jednostek organizacyjnych Gminy oraz funkcjonujących w Urzędzie Gminy wydziałów. Sprawozdania rzeczowo-finansowe poszczególnych wydziałów oraz sprawozdania jednostek organizacyjnych nie powinny zatem być załączane do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za dany rok budżetowy.

Ponadto, zgodnie z zapisem art. 199 ust. 2 sprawozdania dotyczące przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury zawarte w sprawozdaniu opisowym Burmistrz przedstawia jedynie organowi stanowiącemu Gminy.

Skład Orzekający ocenia, że działania Burmistrza Nakła nad Notecią w zakresie opracowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok były, po uwzględnieniu omówionych uwag prawidłowe. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Lidia Duddek*  
mgr Lidia Duddek

**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.

