



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 26 sierpnia 2010 r.

Załącznik Nr 10  
do protokołu Nr 4/10  
z dnia 26.08.2010r.

RIO - SO-1 - 4203-7/10

Urząd Miejski w Szubinie  
SEKRETARIAT  
Wpł. 30 SIE. 2010  
L.dz. 10  
Podpis 54/19/5

Pan

**Ignacy Pogodziński**

Burmistrz Szubina

*Do szanownego Pana Burmistrza,*

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 7/I/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

*R. Sosnowicz*  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*R. Sobel*  
Ryszard Sobel

**Uchwała Nr 7/I/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 sierpnia 2010 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 oraz 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 Górczyński | - Członek Składu Orzekającego        |
| 3. Andrzej Tatkowski      | - Członek Składu Orzekającego        |

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Szubina o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e n i e**

Burmistrz Szubina, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0151-119/10 z dnia 20 sierpnia 2010 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku, zwaną dalej „informacją”.

Skład Orzekający badając ww. informację dokonał jej oceny zarówno pod względem formalno-prawnym, jak i merytorycznym, zwracając szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania przedłożonej informacji oraz jej kompletność (zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu i stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2010 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 27.629.087,96 zł, co stanowi 49,3 % planu określonego w budżecie.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 11.980.174,00 zł, co stanowi 43,4 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 9.396.324,99 zł, co stanowi 34,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 5.832.239,19 zł, co stanowi 21,1 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 420.349,78 zł, co stanowi 1,5 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 27.458.435,05 zł i 170.652,91 zł.

Przedstawiając wykonanie dochodów budżetowych zwrócono uwagę na działania dotyczące windykacji należności budżetowych. Skutki udzielonych ulg, zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku wynoszą 834.221,00 zł, tj. 3,0 % dochodów ogółem i 8,9 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa<sup>1</sup> w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wynoszą 280.829,80 zł, tj. 1,0 % ogółu dochodów i 3,0 % dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 4.066.203 zł. W I półroczu 2010 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 749.062,42 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 27.435.906,62 zł, tj. na poziomie 41,8 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 26.840.624,07 zł stanowią 97,8 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,4 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 595.282,55 zł, co stanowi 2,2 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 4,1 %. Omawiając realizację zadań inwestycyjnych Burmistrz zwrócił uwagę, że zarezerwowane w budżecie Gminy środki na niektóre zadania są zbyt niskie. Nie wskazano jednak rozwiązań, jakie Burmistrz zamierza podjąć w celu pełnej realizacji zaplanowanych w budżecie zadań.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 193.181,34 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.662.839 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 8.875.197,59 zł, tj. 15,8 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne, które powstały w wyniku nadpłaty w podatkach i opłatach wyniosły 2.693,28 zł

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie zawarła umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 3.911.536 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów 2.000.000 zł, z czego 500.000 zł to kredyt krótkoterminowy na pokrycie przejściowego deficytu budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.617.314 zł i w całości dotyczyły spłat pożyczek i kredytów.

Burmistrz odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

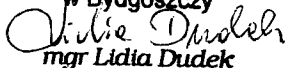
W informacji odniesiono się również do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury - Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie, Szubińskiego Domu Kultury oraz Muzeum Ziemi Szubińskiej, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Podczas analizy informacji stwierdzono, że w załączniku nr 1 - Ogólne dane z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 r. (str. 36 -37) podano kwotę udzielonych przez Gminę dotacji w wysokości 1.353.493,01 zł, co jest niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S oraz z załączników nr 7 i 8 do informacji, z których wynika, że Gmina Szubin udzieliła dotacji w łącznej wysokości 1.354.993,01 zł.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Szubina w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2010 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2010 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Lidia Dudek

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.