

Uchwała Nr 40/2012
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gruta
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o
stanie mienia Gminy.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art.267 ust.3 w związku z art.270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 157, poz.1240 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2011 rok

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 17.491.129 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.026.129 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.535.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 20.325.139 zł. |
| – po stronie wydatków | 24.901.135 zł, |
| – planowany deficyt | 4.575.996 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 17.527.495 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 750.329 zł, tj. 4,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 86,2 % , w tym dochodów bieżących 94,1 % oraz dochodów majątkowych 30,0 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 808.758 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych. Jednostka w sprawozdaniu odniosła się do przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,1 %.

Realizacja dochodów za 2011 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|----------|
| – dochody własne | 66,0 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe | 97,6 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.171.713 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.552.927 zł, tj. 94,1 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.335.380 zł, tj. 101,7 % planu
– podatek od środków transportowych	40.187 zł, tj. 94,8 % planu
– podatek rolny	858.547 zł, tj. 78,6 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	125.782 zł, tj. 94,6 % planu

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów z tytułu podatku rolnego. Jednostka w sprawozdaniu odniosła się do niskiego wykonania dochodów z tytułu podatku rolnego.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.070.921 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.318.061 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %. Ponadto środki na uzupełnienie dochodów wyniosły 108.058 zł

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.176.803 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	1.981.342 zł, tj. 94,6 % planu,
– zlecone	3.074.661 zł, tj. 99,4 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	36.800 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	84.000 zł, tj. 100,0 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 28,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 18.563.726 zł, to jest 74,5 % planu, w tym wydatków bieżących 93,7 % i wydatków majątkowych 26,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.541.038 zł, wykonano: 7.144.347 zł, co stanowi 94,7 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki inwestycyjne w 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.864.529 zł. co stanowi 26,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 93,7 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.036.231 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.575.996 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 950.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 950.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2011 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4.695.166 zł, co stanowi 26,8 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlowski

Pouczenie :

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