

Uchwała Nr 20/2011
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2011 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy **Golub – Dobrzyń** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010rok 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 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 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 2010 rok . .

Uzasadnienie

Wójt Gminy 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 Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2010 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, a także wykonania planów finansowych zakładu budżetowego - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy, zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 21.523.740 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.031.495 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.507.755 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 24.086.886 zł, |
| – po stronie wydatków | 27.798.644 zł, |
| – planowany deficyt | 3.711.758 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczki i kredytów.

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 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.023.719 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.237.661 zł, tj. 13,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7 %, w tym dochodów bieżących 100,4 % oraz dochodów majątkowych 95,7 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.960.026 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 43,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,1 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne | 99,6 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe | 99,4 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.853.844 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- | | |
|--------------------------------|----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.385.799 zł, tj. 107,6 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym | 1.817.873 zł, tj. 97,2 % planu |

– podatek od środków transportowych	172.067 zł, tj. 105,9 % planu
– podatek rolny	779.009 zł, tj. 98,4 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	137.401 zł, tj. 113,0 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10.384.098 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.915.827 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.785.777 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	1.411.276 zł, tj. 98,5 % planu,
– zlecone	3.961.955 zł, tj. 99,7 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	95.546 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	317.000 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 2010 rok wyniosła 25.823.083 zł, to jest 92,9 % planu, w tym wydatków bieżących 98,0 % i wydatków majątkowych 80,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.413.238 zł, wykonano: 8.292.045 zł, co stanowi 98,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.331.625 zł. co stanowi 80,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,9 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.799.365 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.711.758 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.547.260 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.523.890 zł, co stanowi 98,4 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.169.788 zł, co stanowi 9,0 % dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej przedstawiała się jak niżej:

- zakład budżetowy- 93,5 % planowanej kwoty przychodów i 97,8 % planowanej kwoty kosztów,

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

7. 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.

8. 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 Pawłowski

Pouczenie :

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