

Skarbnik Gminy

Uchwała Nr 34/2011

**Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2011 roku**

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta **Gminy Rogóżno** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 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 Rogóżno 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 - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy, zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 10.057.709 zł i po stronie wydatków w wysokości 14.912.609 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4.854.900 zł.

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

- po stronie dochodów 13.902.710 zł,
- po stronie wydatków 11.915.870 zł,
- planowany deficyt 1.986.840 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 11.641.464 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.222.880 zł, tj. 10,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,7 % , w tym dochodów bieżących 97,4 % planu oraz dochodów majątkowych 99,9 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 894.719 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,6 %.

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

- dochody własne 94,8 % ,
- subwencja ogólna 100,0 % ,
- dotacje celowe 99,3 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.628.305 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.143.992 zł, tj. 92,1 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	747.722 zł, tj. 98,2 % planu
– podatek od środków transportowych	37.349 zł, tj. 102,3 % planu
– podatek rolny	472.523 zł, tj. 85,4 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	120.520 zł, tj. 99,3 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.380.911 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.558.641 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.632.248 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	526.347 zł, tj. 98,0 % planu,
– zlecone	1.958.780 zł, tj. 99,9 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	40.820 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	68.801 zł, tj. 92,6 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	37.500 zł, tj. 100,0 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 12.960.978 zł, to jest 93,2 % planu, w tym wydatków bieżących 93,3 % i wydatków majątkowych 93,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4.349.770 zł, wykonano : 4.100.628 zł, co stanowi 94,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.242.569 zł. co stanowi 93,0 % 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 97,6 %.

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 1.319.514 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.986.840 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.089.221 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.061.552 zł, co stanowi 97,4 % 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 1.268.117 zł, co stanowi 10,9 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

6. Załączona do sprawozdania z wykonanie 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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Robert Pawliński

Pouczenie :

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