

Uchwała Nr 21/2012
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogóźno
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011rok 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 2011rok .

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 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 9.886.625 zł i po stronie wydatków w wysokości 11.752.805 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.866.180 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 11.001.979 zł, |
| – po stronie wydatków | 11.873.014 zł, |
| – planowany deficyt | 871.035 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 10.713.986 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 315.524 zł, tj. 2,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,4 % , w tym dochodów bieżących 97,7 % oraz dochodów majątkowych 87,6 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 391.797 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,3 %.

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

- | | |
|--------------------|----------|
| – dochody własne | 93,1 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe | 99,2 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.581.563 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.189.678 zł, tj. 92,9 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	772.864 zł, tj. 102,0 % planu
– podatek od środków transportowych	47.109 zł, tj. 110,2 % planu
– podatek rolny	522.428 zł, tj. 98,5 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	58.137zł, tj. 111,8 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.482.236zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.713.777 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.650.187 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	607.100 zł, tj. 97,9 % planu,
– zlecone	1.976.451zł, tj. 99,6 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	969 zł, tj. 96,9 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	65.667 zł, tj. 97,9 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 10.758.591zł, to jest 90,6 % planu. w tym wydatków bieżących 93,0 % i wydatków majątkowych 78,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4.456.037 zł, wykonano: 4.211.421 zł, co stanowi 94,5 % 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 1.491.152 zł. co stanowi 78,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, z podaniem przyczyn niższego wykonania inwestycji.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,8 %.

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 44.605 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 871.035zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 130.420 zł. Natomiast spłacono kwotę 130.420 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 1.137.697 zł, co stanowi 10,6 % 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 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.