

Uchwała Nr 54/2012
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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 :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 31.729.226 zł i po stronie wydatków w wysokości 35.284.226 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.555.000 zł.

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

– po stronie dochodów	35.189.356 zł,
– po stronie wydatków	40.269.068 zł,
– planowany deficyt	5.079.712 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 30.256.878 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.633.899 zł, tj. 18,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 86 %, w tym dochodów bieżących 96,3 % oraz dochodów majątkowych 58,6 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.297.717 zł.

Wójt gminy odniósł się do przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych informując, że niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika z nieotrzymania planowanych dotacji na inwestycje.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 15,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 44,9 %.

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

– dochody własne	97,3 % ,
------------------	----------

- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 69,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.217.091 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.367.138 zł, tj. 98,5 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 2.156.617 zł, tj. 101,9 % planu
- podatek od środków transportowych 66.391 zł, tj. 132,8 % planu
- podatek rolny 450.162 zł, tj. 89,1 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową 206.076 zł, tj. 91,6 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 14.045.053 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.960.300 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.994.735 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 7.065.073 zł, tj. 66,6 % planu,
- zlecone 3.928.662 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100 % planu,

W sprawozdaniu nie odniesiono się do niskiego wykonania dochodów z tytułu dotacji na zadania własne.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 59,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 40,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 35.388.474 zł, to jest 87,9 % planu, w tym wydatków bieżących 95,4 % i wydatków majątkowych 76,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.749.280 zł, wykonano 11.231.538 zł, co stanowi 95,6 % 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 12.558.562 zł. co stanowi 76,9 % planu rocznego. Wójt gminy wyjaśnił, że niskie wykonanie wydatków z tego tytułu wynika z nie otrzymania planowanych dotacji na inwestycje.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,4%.

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 5.131.596 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 5.079.712 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 5.948.037 zł. Natomiast spłacono kwotę 4.126.536 zł.

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 13.235.731 zł, co stanowi 43,7 % dochodów wykonanych ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom niuregulowanych w terminie zobowiązań, wynoszący 944.850 zł. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania te powstały w związku z prowadzeniem inwestycji polegającej na budowie kanalizacji przy ul. Leśnej i Kwiatowej. Inwestycja została zakończona, a wykonawcy nie zapłacono kwoty 944.850 zł z uwagi na nieotrzymanie dotacji.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w samorządowym zakładzie budżetowym wynosi 99,99 % planowanej kwoty przychodów i 99,99 % 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

Piotr Wasiaś
mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie :

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