

Uchwała Nr 30/2012
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2012 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Gniewkowo 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

Burmistrz Gminy Gniewkowo 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 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 40.964.428 zł i po stronie wydatków w wysokości 41.259.002 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 294.574 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 42.507.077 zł, |
| – po stronie wydatków | 41.782.651 zł, |
| – planowana nadwyżka | 724.426 zł. |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej .

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 41.265.698 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.962.649 zł, tj. 14,45 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1 % , w tym dochodów bieżących 97,6 % oraz dochodów majątkowych 94,1 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 376.799 zł.

W ramach dochodów majątkowych zaplanowano kwotę 1.013.142 zł z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości. Dochody z tego tytułu zrealizowano w wysokości 638.117,60 zł co stanowi 63 % planu. Jednostka odniosła się w sprawozdaniu do przyczyn niższego od zakładanego, poziomu realizacji dochodów z tego tytułu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,2 %.

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

- | | |
|------------------|----------|
| – dochody własne | 94,6 % , |
|------------------|----------|

- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 99,3 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20.808.263 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 6.349.723 zł, tj. 97,8 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 4.876.281 zł, tj. 99,9 % planu
- podatek od środków transportowych 258.197 zł, tj. 92,2 % planu
- podatek rolny 1.142.954 zł, tj. 76,9 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową 267.261 zł, tj. 92,16 % planu

Jednostka odniosła się do przyczyn niższego wykonania dochodów z tytułu podatku rolnego w sprawozdaniu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 12.795.224 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.968.435 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.662.211 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.493.007 zł, tj. 96,6 % planu,
- zlecone 5.521.867 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 646.338 zł, tj. 100 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) 13,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 40.481.244 zł, to jest 96,9 % planu, w tym wydatków bieżących 96,4 % i wydatków majątkowych 99,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16.731.314 zł, wykonano 16.446.960 zł, co stanowi 98,3 % 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 5.809.031 zł. co stanowi 99,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 784.453 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 724.426 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 6.351.954 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 24.082.455 zł, co stanowi 58,4 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom zadłużenia jednostki oraz spłat zadłużenia, wynoszący 14,94 % dochodów planowanych (15,39 % dochodów wykonanych na koniec 2011 roku). Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia i jego spłaty może spowodować utratę płynności finansowej i brak możliwości wykonywania zadań gminy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy finansowej gminy pod kątem możliwości spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek na planowanym poziomie w latach następnych.

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

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.