

p. H. Jastrzebski
[Signature]

**Uchwała Nr 27/2010
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2010 roku**

w sprawie : opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Brodnica za 2009 rok .

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 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 :

Aleksandra Ostrowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Andrzej Graczyk - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2009 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 funduszu celowego - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy, zatwierdziła budżet na 2009 r. po stronie dochodów w wysokości 14.626.564 zł i po stronie wydatków w wysokości 17.730.081 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.103.517 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2009 wyniósł:

- po stronie dochodów	17.483.301,78 zł,
- po stronie wydatków	20.964.329,78 zł,
- planowany deficyt	3.481.028,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek i kredytów oraz wolnych środków z tyt. rozliczenia kredytów i pożyczek 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. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,8 %.

Realizacja dochodów za 2009 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 98,2 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	97,4 % ,
- subwencja ogólna	100,0 %,
- dotacje celowe	97,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.401.421,56 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.290.414,33 zł, tj. 103,6 % planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fiz.	2.003.654,00zł, tj. 90,9 % planu
- dochody z majątku	189.564,68 zł, tj. 55,1 % planu
- podatek od środków transportowych	81.636,22 zł, tj. 81,6 % planu
- podatek rolny	615.727,17 zł, tj. 110,7 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	180.576 zł, tj. 120,0 % planu
- wpływy z usług	746.757,66 zł, tj 89,0 % planu

W sprawozdaniu nie odniesiono się do niskiego wykonania dochodów z tyt. sprzedaży majątku.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.872.347 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.063.995 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.891.893,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	1.982.325,91 zł, tj. 93,0 % planu,
– zlecone	2.855.511,75 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	54.056,31 zł, tj. 100,1 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2009 rok wyniosła 18.010.429,2 zł, to jest 85,9 % planu, w tym wydatków bieżących 91,5 % i wydatków majątkowych 74,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.772.575,45 zł, w tym: wynagrodzeń 4.818.893,53 zł, pochodnych 953.681,92zł, wykonano: 5.449.834,07 zł, co stanowi 94,4 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 4.618.591,51 zł, co stanowi 95,8 % planu, pochodne od wynagrodzeń 831.242,56 zł, co stanowi 87,2 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w 2009 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.254.818,09 zł. co stanowi 74,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, z podaniem przyczyn niższej realizacji.

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 84,8 %. Przyczyny niskiej realizacji wydatków nie zostały omówione w sprawozdaniu.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2009 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 844.766,66 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.481.028 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 355.662 zł. Natomiast

splacono kwotę 321.418,51 zł, co stanowi 90,4 % planu. W sprawozdaniu nie podano przyczyny niskiego wykonania spłat.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2009 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2009 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.640.205,96 zł, co stanowi 21,2 % dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w funduszu celowym wyniosła 117,4 % planowanej kwoty przychodów i 100,0 % planowanej kwoty kosztów.

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

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
OST

mgr Aleksandra Ostrowska

Pouczenie :

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