

Uchwała Nr 41/2012
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2012 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 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 :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 19.684.465 zł i po stronie wydatków w wysokości 26.200.535 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6.516.070 zł.

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

– po stronie dochodów	19.149.627 zł,
– po stronie wydatków	26.415.234 zł,
– planowany deficyt	7.265.607 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz wolnymi środkami z tytułu 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. W 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 19.253.512 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.199.130 zł, tj. 11,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5 % , w tym dochodów bieżących 101,1% oraz dochodów majątkowych 96,3 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 704.569 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,4 %.

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

– dochody własne	101,8 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	99,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.645.557 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.562.315 zł, tj. 103,1 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	2.403.045 zł, tj. 101,7 % planu
– podatek od środków transportowych	106.226 zł, tj. 88,0 % planu
– podatek rolny	628.627 zł, tj. 106,8 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	182.579 zł, tj. 100,4 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.939.202zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.341.190 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.668.753 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	2.441.432 zł, tj. 99,4 % planu,
– zleczone	3.218.683 zł, tj. 99,3 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	8.637 zł, tj.132,9 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 59,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 40,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 25.146.422 zł, to jest 95,2 % planu, w tym wydatków bieżących 96,3 % i wydatków majątkowych 93,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.251.596 zł, wykonano: 6.116.863 zł, co stanowi 97,8 % 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 10.056.951 zł. co stanowi 93,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,1 %.

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 5.892.910 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 7.265.607 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 502.978 zł. Natomiast spłacono kwotę 496.135 zł, co stanowi 98,6 % 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 11.280.889 zł, co stanowi 58,6 % dochodów wykonanych ogółem (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wskaźnik zadłużenia wynosi 56,0 %). Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom zadłużenia. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia może spowodować utratę płynności finansowej i brak możliwości wykonywania zadań gminy.

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

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
[Podpis]
mgr Aleksandra Kwiatkowska

Pouczenie :

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