

Urząd Gminy
w Bydgoszczy



37 KWA
5176
Załącznik Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 11 kwietnia 2012 r.

RIO/SO-2-4204-7/2012

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrez

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/S/2012 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrez sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 7 /S/2012
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Lidia Dudek

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2011 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył w dniu 22 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 9/2012 z dnia 21 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 27 018 385,29 zł, z czego 1 103 926,79 zł, czyli 4,08 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,24 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 275 906,81 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 2 162 225,09 zł. Gmina w części opisowej sprawozdania wskazała zadania, które były finansowane ze środków unijnych, zwracając uwagę zarówno na źródła ich finansowania, jak i na poziom wykonania zadań finansowanych z tych środków.

Źródła dochodów budżetowych gminy oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne 10 978 051,76 zł, tj. 40,65 %,
- subwencja ogólna 9 930 921,00 zł, tj. 36,75 %,
- dotacje celowe 4 833 505,72 zł, tj. 17,88 %,
- środki z UE 1 275 906,81 zł, tj. 4,72 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 692 791,31 zł, tj. 21,97 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 589 886,00 zł, tj. 37,45 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 981 631,29 zł, tj. 8,01 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 239 147,51 zł, tj. 0,88 % w relacji do dochodów ogółem i 1,95 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 41 044,50, tj. 0,15 % wykonanych dochodów ogółem i 0,33 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 26 876 406,77 zł, tj. 94,07 % planu, wydatki bieżące stanowią 23 834 667,33 zł, tj. 88,68 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 041 739,44 zł, tj. 11,31 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,53 % ich planu, a wydatków majątkowych 84,03 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2011 roku Rada Gminy Dobrcz nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu gminy.

Ze sprawozdania wynika, że gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 135 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 115 345,13 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 14 598,71 zł wydatkowano w kwocie 30 507,30, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 141 978,52 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 344 508,00 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 553 875,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 935 341,36 zł, tj. 3,43 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 6 754 527,65 zł, co stanowi 24,99 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy w zakresie:

- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- spłaty zobowiązań.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględniono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Ponadto, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy przedłożył informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą dane, o których stanowi ww. artykuł ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

mgr Włodzisław Gorczyński