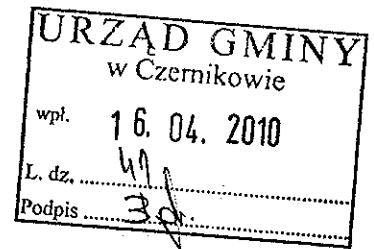


Uchwała Nr 37/2010
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 06 kwietnia 2010 roku



w sprawie : opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Czernikowo 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 :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Andrzej Graczyk - Członek Kolegium RIO

Robert Pąwlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 planu finansowego zakładów budżetowych i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2009 r. po stronie dochodów w wysokości 20.613.137 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.088.137 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 475.000 zł.

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

- po stronie dochodów	23.402.775 zł,
- po stronie wydatków	24.427.775 zł,
- planowana nadwyżka	1.025.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. 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 55,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 24,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,3 %.

Realizacja dochodów za 2009 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 99,4 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	97,7 % ,
- subwencja ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	99,8 % .

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.505.388 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.153.041 zł, tj.	100,3 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	1.675.082 zł, tj.	90,8 % planu
- dochody z majątku	564.178 zł, tj.	103,9 % planu
- podatek od środków transportowych	49.903 zł, tj.	90,7 % planu
- podatek rolny	545.550 zł, tj.	107,3 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych		

i opłata skarbowa

172.330 zł, tj. 60,0 % planu.

Stosunkowo nisko zrealizowano podatek od środków transportowych 90,7 % planu. W sprawozdaniu podano przyczyny odchyień w stosunku do planowanych wielkości podatku.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 13.026.772 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.970.555 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.733.717 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	1.220.041 zł, tj. 99,9 % planu,
- zlecone	3.402.509 zł, tj. 99,9 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	21.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	70.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	20.167 zł, tj. 75,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2009 rok wyniosła 23.747.257 zł, to jest 97,2 % planu, w tym wydatków bieżących 96,8 % i wydatków majątkowych 99,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.877.773 zł, w tym: wynagrodzeń 8.322.323 zł, pochodnych 1.550.450 zł, wykonano: 9.780.721 zł, co stanowi 99,0 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 8.281.599 zł, co stanowi 99,9 % planu, pochodne od wynagrodzeń 1.499.122 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w 2009 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.820.206 zł. co stanowi 99,0 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 93,5 %.

Skład zauważa, że w rozdziale 60016 § 6050 poniesione wydatki inwestycyjne plus zobowiązania wymagalne przewyższają kwotę planowanych wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej o 149.883 zł.

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 481.380 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1.025.000 zł, co stanowi 47,0% planu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 802.900 zł. Spłacono kwotę 787.600 zł, co stanowi 98,1 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2009 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2009 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.400.367 zł, co stanowi 14,6 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, funduszach celowych przedstawiała się jak niżej:

- fundusze celowe – 330,8 % planowanej kwoty przychodów i 153,5 % planowanej kwoty kosztów.
- zakłady budżetowe – 100,0 % planowanej kwoty przychodów i 100,0 % planowanej kwoty kosztów.

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

6. 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
Halina Pastkowska
Halina Pastkowska

Pouczenie :

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