

Pawłowski

URZĄD GMINY	
w Czernikowie	
wpl.	15. 04. 2011
L. dz.	M. 951
Podpis	<i>Pawłowski</i>

Uchwała Nr 16/2011
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2011 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010rok 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 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 Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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 2010 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 zakładu budżetowego - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy, zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 26.975.761 zł i po stronie wydatków w wysokości 30.575.761 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.600.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	27.370.016 zł,
– po stronie wydatków	33.584.016 zł,
– planowany deficyt	6.214.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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. W 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 26.831.218 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.018.729 zł, tj. 11,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,0 % , w tym dochodów bieżących 99,3 % oraz dochodów majątkowych 89,3 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 547.645 zł. W sprawozdaniu nie podano przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 52,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 18,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,4 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	90,3 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	100,0 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.021.610 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.237.662 zł, tj. 98,6 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 1.755.597 zł, tj. 98,1 % planu
- podatek od środków transportowych 52.619 zł, tj. 95,7 % planu
- podatek rolny 405.552 zł, tj. 88,5 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 178.815 zł, tj. 88,5 % planu

W sprawozdaniu zawarto informację, iż w celu egzekucji należnych dochodów z tytułu podatków Wójt prowadzi działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 14.180.541 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.977.404 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.629.066 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 3.763.871 zł, tj. 100,2 % planu,
- zlecone 3.864.196 zł, tj. 99,7 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100,0 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 36,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 31.674.589 zł, to jest 94,3 % planu, w tym wydatków bieżących 97,0 % i wydatków majątkowych 89,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.626.588 zł, wykonano: 10.331.551 zł, co stanowi 97,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.877.693 zł. co stanowi 89,6 % planu rocznego i realizacja ich nie została omówiona w sprawozdaniu, nie podano również przyczyn niskiego wykonania wydatków z tego tytułu.

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 98,4 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.843.371 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.214.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 826.600 zł, którą wykonano w 100,0 %.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.041.211 zł, co stanowi 30,0 % dochodów wykonanych ogółem, w tym kwota 1.129 stanowi zobowiązania wymagalne.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w zakładzie budżetowym wynosi 100,0 % planowanej kwoty przychodów i 100,0 % planowanej kwoty kosztów.

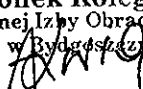
Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

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

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.