

Uchwała Nr 2/2012
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2012 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2011rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011rok .

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin 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 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, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta i Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 21.435.638 zł i po stronie wydatków w wysokości 27.266.081 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4.221.617 zł.

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

– po stronie dochodów	27.266.081 zł,
– po stronie wydatków	32.247.462 zł,
– planowany deficyt	4.981.381 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, spłat udzielonych 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 2011 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 27.703.821 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.938.673 zł, tj. 17,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,6 % , w tym dochodów bieżących 102,8 % oraz dochodów majątkowych 96,6 %. W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.142.230 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 26,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 37,7 %.

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

– dochody własne	108,9 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	98,1%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.808.889 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	2.705.080 zł, tj. 112,7 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	2.357.325 zł, tj. 106,8 % planu
– podatek od środków transportowych	375.726 zł, tj. 107,4 % planu
– podatek rolny	1.074.171 zł, tj. 104,3 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	334.798 zł, tj. 137,3 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 9.819.131 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.097.708 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.075.801 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	6.280.241 zł, tj. 97,0 % planu,
– zlecone	3.794.560 zł, tj. 99,8 % 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 69,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 30.053.457zł, to jest 93,2 % planu, w tym wydatków bieżących 93,7 % i wydatków majątkowych 92,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.692.480 zł, wykonano: 10.241.950 zł, co stanowi 95,8 % 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 9.169.795 zł. co stanowi 92,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.349.637 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 4.981.381 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 13.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 13.000zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto i 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 3.062.000 zł, co stanowi 11,1 % dochodów wykonanych ogółem.

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

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

- samorządowy zakład budżetowy- 77,3 % planowanej kwoty przychodów i 94,1 % 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 Robert Pawłucki

Pouczenie :

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