



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 kwietnia 2011 r.

RIO-SO-2-4204-16/2011

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrez

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 16/S/2011 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Witold Jerzy Bartkowiak

Uchwała Nr 16/S/2011
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2011 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2010 rok.

U z a s a d n i e 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 31 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 10/2011 z dnia 22 marca 2011 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 2010 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24 918 119,71 zł, z czego 442 723,31 zł, czyli 1,77 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,80 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 481 198,44 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 484 020,84 zł.

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

- dochody własne 9 671 390,29 zł, tj. 38,82 %,
- subwencja ogólna 10 055 506,73 zł, tj. 40,35 %,
- dotacje celowe 4 710 024,25 zł, tj. 18,90 %,
- środki z UE 481 198,44 zł, tj. 1,93 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 051 295,87 zł, tj. 20,15 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 391 624,00 zł, tj. 43,15 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 889 010,81 zł, tj. 8,73 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 293 737,10 zł, tj. 1,17 % w relacji do dochodów ogółem i 3,03 % 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 47 069,94 zł, tj. 0,18 % wykonanych dochodów ogółem i 0,48 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 27 272 202,02 zł, tj. 96,56 % planu, wydatki bieżące stanowią 23 210 431,23 zł, tj. 85,10 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 061 770,79 zł, tj. 14,89 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,35 % ich planu, a wydatków majątkowych 97,78 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11 037 121,52 zł oraz dotacje 1 076 248,41 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych 60 000,00 zł.

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 nastąpiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 0,36 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

W 2010 roku Rada Gminy Dobrez nie uchwaliła wydatków niewygasających.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia 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 137 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 103 371,56 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 44 263,76 zł wydatkowano w kwocie 28 278,42, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 2 354 082,31 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 234 885,00 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w wysokości 2 096 451 zł oraz z wolnych środków w wysokości 257 631,31 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonany deficyt budżetowy przewyższa deficyt planowany. W świetle przepisów ustawy o finansach publicznych organ stanowiący ustala w uchwale budżetowej wynik finansowy oraz wskazuje źródło jego pokrycia, w przypadku deficytu, lub rozdysponowuje nadwyżkę budżetową. W zaistniałej sytuacji to organ wykonawczy zdecydował o sposobie sfinansowania deficytu, w części, w której kwota wykonanego deficytu przekroczyła wynik planowany, wskazując wolne środki jako źródło jego sfinansowania, co stanowi naruszenie kompetencji organu stanowiącego. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4 266 232,82 zł, przy planie 2 679 885,00 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 2 096 451,00 zł, przy planie 2 122 900,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 445 000,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 692 066,62 zł, tj. 2,66 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 5 449 387,00 zł, co stanowi 21,86 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 1 524 613,31 zł i obejmuje wyłącznie zadania inwestycyjne.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń. W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. W informacji odniesiono się również do stopnia realizacji poszczególnych upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 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.