

**Uchwała Nr 6/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 28 marca 2012 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011rok 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 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 :***

*Aleksandra Kwiatkowska*

*- Członek Kolegium RIO*

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska*

*- Członek Kolegium RIO*

*Piotr Wasiak*

*- Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011rok .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Unisław 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 22.308.826 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.842.059 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.533.233 zł.

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

– po stronie dochodów	22.235.512 zł,
– po stronie wydatków	25.671.794 zł,
– planowany deficyt	3.436.282 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wolnych środków z tytułu rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.937.321 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.885.559 zł, tj. 13,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,7 % , w tym dochodów bieżących 98,9 % oraz dochodów majątkowych 97,2 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.904.103 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,9 %.

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

– dochody własne	98,6 % ,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	97,0 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.359.686 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.988.039 zł, tj. 99,3 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.989.799 zł, tj. 101,8 % planu
– podatek od środków transportowych	101.451 zł, tj. 87,7 % planu
– podatek rolny	532.157 zł, tj. 93,7 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	144.065 zł, tj. 86,8 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8.056.899zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.239.535 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.348.372 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	3.544.802 zł, tj. 95,6 % planu,
– zlecone	2.628.356 zł, tj. 99,9 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1.984 zł, tj. 84,9 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	173.231 zł, tj. 85,7 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 24.697.655 zł, to jest 96,2 % planu, w tym wydatków bieżących 95,9 % i wydatków majątkowych 97,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.142.844 zł, wykonano: 9.008.049zł, co stanowi 98,5 % 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 6.762.523 zł. co stanowi 97,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,6 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.760.334 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 3.436.282 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.445.314 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.433.206 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 9.183.313 zł, co stanowi 41,9 % dochodów wykonanych ogółem.

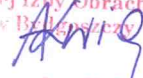
5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

6. 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.

7. 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.