



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 18 kwietnia 2012 r.

RIO/SO-2-4204-13/2012

URZĄD GMINY w Drzycimiu

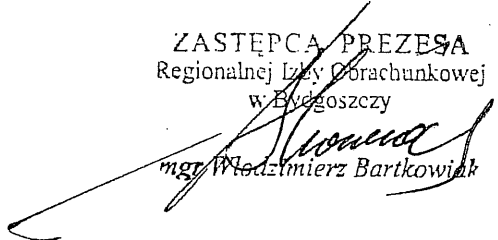
Data wpływu 20. 04. 2012

Nr w rej. 1161
p. Mac'kowska

Pan
Waldemar Moczyński
Wójt Gminy
Drzycim

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 13/S/2012 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 13 /S/2012
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2012 roku

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

Przewodniczący: *Włodzimierz Górzyński*

Lidia Dudek

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2011 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 Drzycim przedłożył w dniu 30 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 20/2012 z dnia 27 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku gmina uzyskała dochody w kwocie 15 969 989,03 zł, z czego 2 438 903,22 zł, czyli 15,27 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,80 %.

W okresie sprawozdawczym gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 986 564,51 zł, w tym 1 330 571,10 zł stanowi kwota, która wpłynęła do gminy w formie refundacji z tytułu zadań zrealizowanych w 2010 roku. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 613 988,96 zł.

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

- dochody własne 4 998 428,49 zł, tj. 31,32 %,
- subwencja ogólna 5 530 760,00 zł, tj. 34,63 %,
- dotacje celowe 3 454 236,03 zł, tj. 21,62 %,
- środki z UE 1 986 564,51 zł, tj. 12,43 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 104 301,09 zł, tj. 30,12 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 423 324,00 zł, tj. 20,37 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 357 082,62 zł, tj. 5,11 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 152 776,02. zł, tj. 0,95 % w relacji do dochodów ogółem i 2,18 % 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 wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 313,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 14 121 734,22 zł, tj. 92,58 % planu, wydatki bieżące stanowią 12 242 625,30 zł, tj. 86,69 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1 879 108,92 zł, tj. 13,31 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,82 % ich planu, a wydatków majątkowych 80,24 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne i dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, podając przyczyny odchyień od planu.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2011 roku Rada Gminy w Drzycimiu nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 77 200,00 zł, które wydatkowano w kwocie

39 724,83 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 11 998,76 zł wydatkowano w kwocie 34 205,62 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Drzycim za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1 848 254,81 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 158 411,00 zł. Uzyskany wynik finansowy udało się osiągnąć dzięki ponadplanowym dochodom oraz obniżce kwot planowanych, wydatków, względnie nie wykonaniu niektórych z zaplanowanych zadań, co podnoszono w sprawozdaniu opisowym. Przychody zrealizowano w kwocie 777 134,53 zł. Kwotę przychodów stanowiły wyłącznie wolne środki. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1 731 972,12 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 2 001 830,76 zł, tj. 13,26 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 3 928 140,33 zł, co stanowi 24,59 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- udzielania poręczeń.

Sprawozdaniu opisowym zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych przedstawiono wykonanie programów wieloletnich oraz w oparciu o art. 267 ww. ustawy informację o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Członek Kolegium
Przewodniczący Składu Obrachunkowej
Izby w Bydgoszczy
Włodzisław Górczyński
mgr Włodzisław Górczyński

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.