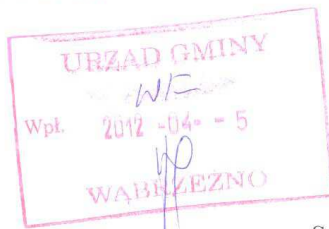


Regionalna Izba Obrachunkowa  
- BYDGOSZCZY  
Zespół w Toruniu  
ul. Piaskowy 17/39  
87-100 Toruń

Toruń, dnia 2.04. 2012 r.

RIO-NT-92/12



Szanowny Pan  
Mieczysław Łukasik  
Wójt  
Gminy Wąbrzeźno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 8/2012 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wąbrzeźno za 2011 rok.

**Z up. Prezesa**

*Halina Paszkowska*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 8/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 29 marca 2012 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąbrzeźno  
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 Wąbrzeźno 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 Izbie 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 20.184.722,92 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.000.259,06 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.815.536,14 zł.

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

– po stronie dochodów	24.111.555 zł,
– po stronie wydatków	31.007.369 zł,
– planowany deficyt	6.895.814 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów.

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 23.720.282 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.338.215 zł, tj. 5,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,4 % , w tym dochodów bieżących 100,0 % oraz dochodów majątkowych 77,0 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.236.443 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,8 %.

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

– dochody własne	99,6 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	94,6 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.649.824 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	2.211.158 zł, tj. 101,1 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	2.865.296 zł, tj. 101,9 % planu
- podatek od środków transportowych	58.760 zł, tj. 89,7 % planu
- podatek rolny	1.122.039 zł, tj. 95,9 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	130.191 zł, tj. 97,7 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.713.273zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.631.786 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.357.185 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	2.005.381 zł, tj. 84,7 % planu,
- zlecone	4.316.805 zł, tj.100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	35.000 zł, tj.100,0 % planu,

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 27.780.864 zł, to jest 89,6 % planu, w tym wydatków bieżących 87,7 % i wydatków majątkowych 94,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.895.322 zł, wykonano: 7.551.592 zł, co stanowi 95,6 % 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 8.713.485 zł. co stanowi 94,1 % 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 94,7 %.

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 4.060.582 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 6.895.814 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.553.066 zł, którą wykonano w 100,0 %.

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 6.754.081 zł, co stanowi 28,5 % dochodów wykonanych ogółem (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wskaźnik zadłużenia wynosi 24,0 % wykonanych dochodów).

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- 96,1 % planowanej kwoty przychodów i 94,6 % 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

*A. Kwiatkowska*

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.