



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO/SO-2-4204-6/2012

Bydgoszcz, dnia 10 kwietnia 2012 r.

W T E Y N E Ł O  
Sekretariat Urzędu Gminy  
w Dąbrowie Chełmińskiej

*P. B. Włodzowski*  
*1304. Kr.*

Dnia 2012-04-13

Nr 4795 zał. 1

Podpis ..... Pan .....

**Radosław Ciechacki**  
Wójt Gminy  
Dąbrowa Chełmińska

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 6/S/2012 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Włodzisław Bartkowiak*  
mgr Włodzisław Bartkowiak

**Uchwała Nr 6 /S/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska 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:

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

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2011 rok.

**Uzasadnienie**

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 Dąbrowa Chełmińska przedłożył w dniu 28 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050. 25. 2012 z dnia 26 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 22 533 556,90 zł, z czego 1 259 045,11 zł, czyli 5,58 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,71 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 088 319,13 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 2 183 342,64 zł. W załączniku Nr 8 do sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono wykonanie wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

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

- dochody własne 9 333 259,17 zł, tj. 41,43 %,
- subwencja ogólna 8 461 354,00 zł, tj. 37,55 %,
- dotacje celowe 3 650 624,60 zł, tj. 16,20 %,
- środki z UE 1 088 319,13 zł, tj. 4,82 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 1 977 974,53 zł, tj. 18,97 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 3 667 279,00 zł, tj. 35,18 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 328 882,20 zł, tj. 3,15 % 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 160 358,34 zł, tj. 0,71 % w relacji do dochodów ogółem i 1,53 % 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 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 33 728,00 zł, tj. 0,14 % wykonanych dochodów ogółem i 0,32 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 22 441 075,82 zł, tj. 96,84 % planu, wydatki bieżące stanowią 19 589 575,67 zł, tj. 87,29 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 851 500,15 zł, tj. 12,71 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,58 % ich planu, a wydatków majątkowych 98,65 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 9 538 689,69 zł oraz dotacje 561 867,83 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 nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2011 roku Rada Gminy Dąbrowa Chełmińska 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 99 509,00 zł, które wydatkowano w kwocie 99 508,23 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 25 677,95 zł wydatkowano w kwocie 31 610,99 co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 92 481,08zł, przy planowanym deficycie w wysokości 800 000,00 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1014 475,40 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 1 195 189,72 zł, tj. 5,34 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 3 393 314,60 zł, co stanowi 15,05% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące wykonania funduszu sołectkiego. Ponadto zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu opisowym zamieszczono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o projektach, programach lub zadaniach wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- udzielania pożyczek.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*Włodzimierz Górczyński*  
mgr Włodzimierz Górczyński  
Kolegium Regionalnej Izby

**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.