

*dr. Sławobuś*  
*k*

**Uchwała Nr 9/2011  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 1 kwietnia 2011 roku**



*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyna Chelmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2010rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok .

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy 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 2010 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, gospodarstw pomocniczych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta i Gminy, zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 15.028.654 zł i po stronie wydatków w wysokości 18.778.654 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.750.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	16.781.013 zł,
- po stronie wydatków	20.131.013 zł,
- planowany deficyt	3.350.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 2010 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 17.282.071 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 835.108 zł, tj. 4,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,99 % , w tym dochodów bieżących 103,23 % oraz dochodów majątkowych 98,32 % . W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.042.645 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 32,4 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	115,2 % ,
- subwencja ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	96,3 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.328.818 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.192.676 zł, tj. 129,2 % planu.
----------------------------	----------------------------------



- udziały w podatku dochodowym	722.638 zł, tj. 98,3 % planu
- podatek od środków transportowych	12.608 zł, tj.105,5 % planu
- podatek rolny	800.094 zł, tj.106,2 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	117.107 zł, tj.136,4 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 6.714.024 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.848.311 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.239.229 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	2.430.079 zł, tj. 92,8 % planu,
- zlecone	2.714.926 zł, tj. 99,5 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1.000 zł, tj.100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	14.207 zł, tj. 98,6 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	79.018 zł, tj.100,0 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 18.800.826 zł, to jest 93,4 % planu, w tym wydatków bieżących 95,6 % i wydatków majątkowych 81,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.949.592 zł, wykonano: 6.812.069 zł, co stanowi 98,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.603.470 zł. co stanowi 81,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do 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 Burmistrza za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.518.754 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.350.000 zł. co stanowi 20,0 % planu .**

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 753.331 zł. Natomiast spłacono kwotę 696.308 zł, co stanowi 92,4 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6.004.222 zł, co stanowi 34,7 % dochodów wykonanych ogółem.

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:

- gospodarstwa pomocnicze- 96,1 % planowanej kwoty przychodów i 96,2 % 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

Całonek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

wgr Robert Nowinski

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.