

Uchwała Nr 17/S/2014
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 rachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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. z 2013 r. poz. 885 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2013 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 53.192.003 zł i po stronie wydatków w wysokości 54.865.177 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.673.174 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	55.014.697 zł,
– po stronie wydatków	57.789.660 zł,
– planowany deficyt	2.774.963 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczki oraz wolnymi środkami.

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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 56.191.909,14 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.536.456,90 zł, tj. 2,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,1 %, w tym dochodów bieżących 101,4 % oraz dochodów majątkowych 137,2 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.514.935,85 zł przy zakładanym planie 1.525.350 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 347.350 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 761.339,11 zł co stanowi 219,2 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 53,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 30,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 16 %.

Realizacja dochodów za 2013 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 104,7 %,
- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 97,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30.621.225,95 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 10.513.967,69 zł, tj. 101,6 % planu
- udziały w podatku dochodowym 12.883.661,52 zł, tj. 101,3 % planu
- podatek od środków transportowych 842.957,33 zł, tj. 106,2 % planu
- podatek rolny 595.331,94 zł, tj. 101,8 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 692.014,96 zł, tj. 104,8 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.830.600,55 zł co stanowi 5 % wykonanych dochodów i 9,2 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 312.134,99 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 16.977.010 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 16.961.712 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.593.673,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.711.904,33 zł, tj. 95,2 % planu,
- zlecone 5.088.549,79 zł, tj. 98,9 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 10.494 zł, tj. 99 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 629.329 zł, tj. 100 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł (§ 2700 i § 6290 klasyfikacji budżetowej) 100.600,40 zł, tj. 99,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,6 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 11,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 55.793.335,04 zł, to jest 96,5 % planu, w tym wydatków bieżących 96,8 % i wydatków majątkowych 94,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22.366.261 zł, wykonano 21.937.658,66 zł, co stanowi 98,1 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.233.688,12 zł. co stanowi 94,2 % 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 99,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków o kwotę 257,72 zł. Na zaplanowaną w dziale 900, rozdziale 90002, § 4110 kwotę 29.700 zł wydatkowano 29.957,72 zł, co stanowi 100,86 % planu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 398.574,10 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.774.963 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 256.120 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2013 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 30.138.920,97 zł, co stanowi 53,63 % dochodów wykonanych ogółem. W kwocie zadłużenia mieszczą się zobowiązania wymagalne w wysokości 10.755,71 zł. Ze Sprawozdania wynika, że zobowiązania te są następstwem występujących nadpłat w należnościach budżetowych.

Ponadto relacje o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych nie zostaną naruszone w roku 2014 i latach następnych. Skład Orzekający podkreśla, że zachowanie tych relacji w powyższym okresie umożliwiła jednostce konsolidacja zadłużenia przeprowadzona w 2012 roku.

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 Piotr Wasiaś

Pouczenie :

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