

Uchwała Nr 8/S/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2013 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Stolno
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 2012 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Stolno 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 2012 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 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 14.553.009 zł i po stronie wydatków w wysokości 18.666.527 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.113.518 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	16.434.981 zł,
– po stronie wydatków	16.262.765 zł,
– planowana nadwyżka	172.216 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej .

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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 16.750.632 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.368.437 zł, tj. 8,2.% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,9%, w tym dochodów bieżących 101,9% oraz dochodów majątkowych 102,1% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,7% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,7%.

Realizacja dochodów za 2012 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	105,9% ,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.981.149 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.583.409 zł, tj. 103,3% planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.289.146 zł, tj. 112,5% planu
– podatek od środków transportowych	134.048 zł, tj. 99,7% planu

- | | |
|---|--------------------------------|
| – podatek od środków transportowych | 134.048 zł, tj. 99,7% planu |
| – podatek rolny | 1.210.871 zł, tj. 101,8% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 85.533 zł, tj. 114,0% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.344.313 zł., co stanowi 8,0% dochodów ogółem i 22,5% dochodów własnych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 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 5.797.877 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.184.051 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.971.605 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|---|---------------|
| – własne | 829.856 zł, |
| – zlecone | 2.887.887 zł, |
| – realizowane w ramach porozumień
z org. adm. rządowej | 2.000 zł, |
| – realizowane w ramach porozumień
z jst | 1.234.654 zł, |
| – z funduszy celowych | 17.208 zł. |

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

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 15.155.664 zł, to jest 93,2% planu, w tym wydatków bieżących 92,4% i wydatków majątkowych 99,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.463.185 zł, wykonano: 6.210.891 zł, co stanowi 96,1% planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.850.362 zł. co stanowi 99,6% 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

81,7%. Ze sprawozdania wynika, że na niższy poziom wykonania wpływ miało korzystniejsze od zakładanego rozstrzygnięcie przetargu.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2012 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.594.968 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 172.216 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.035.781 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.035.807 zł.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.344.801 zł, co stanowi 14,0% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych

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.

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
w Bydgoszczy
AKWIG
mgr Aleksandra Kuźniatowska

Pouczenie :

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