

Uchwała Nr 17/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2014 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Stolno sprawozdaniu
z wykonania budżetu 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), 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Stolno 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 15.424.750 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.452.750 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.028.000 zł.

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

– po stronie dochodów	18.186.597 zł,
– po stronie wydatków	20.806.687 zł,
– planowany deficyt	2.620.089 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18.964.802 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.713.184 zł, tj. 9,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,3%, w tym dochodów bieżących 104,7% oraz dochodów majątkowych 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.427.153 zł., przy zakładanym planie – 1.464.228 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 80.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 81.254 zł., co stanowi 101,6% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 32,0%.

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

– dochody własne	115,3 %,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,3 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.042.044 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.202.201 zł, tj. 106,6% planu
----------------------------	--------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.578.590 zł, tj. 116,9% planu
– podatek od środków transportowych	143.221 zł, tj. 104,5% planu
– podatek rolny	1.290.440 zł, tj. 102,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	69.766 zł, tj. 126,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.432.597 zł. co stanowi 7,6% wykonanych dochodów i 20,3% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 88.284 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 6.266.332 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.255.561 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.656.426. zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.047.091 zł, tj. 95,6% planu,
– zlecone	2.943.200 zł, tj. 96,5% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	99.591 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	208.600 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 19.039.487 zł, to jest 91,5% planu, w tym wydatków bieżących 92,1% i wydatków majątkowych 89,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.883.752 zł, wykonano: 6.492.711 zł, co stanowi 94,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.700.055 zł. co stanowi 89,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych wystąpiło w dz. 010, rozdz. 01041 i jak wynika ze sprawozdania realizacja tego zadania została przesunięta na rok 2014.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 90,3%.

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

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 74.685 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.620.089 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.985.152 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.951.174 zł, co stanowi 98,3% planu. Gmina zabezpieczyła 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 3.081.863 zł, co stanowi 16,3% 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

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.