

Uchwała Nr 2/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąbrzeźno 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), 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. nr 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 Wabrzeźno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 25.598.917 zł i po stronie wydatków w wysokości 29.074.117 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.475.200 zł.

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

– po stronie dochodów	27.300.062 zł,
– po stronie wydatków	28.345.047 zł,
– planowany deficyt	1.044.985 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 26.232.127 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.341.082 zł, tj. 5,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,1%, w tym dochodów bieżących 98,0% oraz dochodów majątkowych 70,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 253.074 zł., przy zakładanym planie – 655.461 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 90.245 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 250.000 zł., co stanowi 36,1% planu.

Niskie wykonanie dochodów majątkowych spowodowane było brakiem wpływu dofinansowania z UE oraz małym zainteresowaniem zakupem nieruchomości gminnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 28,3%.

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

– dochody własne	94,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	92,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.110.833 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	2.364.177 zł, tj. 96,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3.309.359 zł, tj. 102,3% planu
- podatek od środków transportowych	99.845 zł, tj. 103,7% planu
- podatek rolny	1.724.253 zł, tj. 97,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	123.934 zł, tj. 63,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.830.565 co stanowi 7,0% wykonanych dochodów i 20,1% dochodów własnych.

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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.973.833 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.542.251 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,00%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.147.461 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	2.342.275 zł, tj. 84,4% planu,
- zlecone	4.411.257 zł, tj. 97,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	204.000 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 26.239.374 zł, to jest 92,6% planu, w tym wydatków bieżących 91,6% i wydatków majątkowych 97,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.265.902 zł, wykonano: 8.805.852 zł, co stanowi 95,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.121.948 zł. co stanowi 97,0% 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 90,2%. Na niski wskaźnik wykonania wpływ miała realizacja wydatku w dz. 851 rozdz. 85149, która wyniosła 13,2% a jej przyczyna została omówiona w sprawozdaniu.

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 7.248 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.044.985 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.846.560 zł., którą spłacono w całości.

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 4.563.668 zł, co stanowi 17,4 % 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:

- samorządowy zakład budżetowy- 101,5% planowanej kwoty przychodów i 97,9% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
 w Bydgoszczy
[Podpis]
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.