

Uchwała Nr 7/S/2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbiczno 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 13.052.075 zł i po stronie wydatków w wysokości 13.672.049 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 619.974 zł.

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

– po stronie dochodów	14.197.279 zł,
– po stronie wydatków	14.797.382 zł,
– planowany deficyt	600.103 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek 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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 14.324.426 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.074.446 zł, tj. 7,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,9 %, w tym dochodów bieżących 100,8 % oraz dochodów majątkowych 101,5 %.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 44,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,2 %.

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

– dochody własne	104,4 %,
– subwencja ogólna	100 %,
– dotacje celowe	98,2 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.522.469 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.001.791 zł, tj. 106,6 % planu.
----------------------------	----------------------------------

- udziały w podatku dochodowym	1.469.658 zł, tj. 97,4 % planu
- podatek od środków transportowych	66.841 zł, tj. 108,7 % planu
- podatek rolny	365.711 zł, tj. 104,5 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	150.863 zł, tj. 116 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 554.194,19 zł co stanowi 3,9 % wykonanych dochodów i 12,2 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 85.859,53 zł.

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 6.289.133zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.014.805 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.512.825 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	877.994 zł,
- zlecone	2.520.840 zł,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	8.500 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst	70.268 zł,
- otrzymane z funduszy celowych	35.222 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 14.239.470 zł, to jest 96,2 % planu, w tym wydatków bieżących 96,6 % i wydatków majątkowych 94,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.630.018 zł, wykonano 5.593.814 zł, co stanowi 99,4 % 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 2.469.435 zł. co stanowi 94,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,1 %.

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 84.956 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 600.103 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 709.848 zł. Natomiast spłacono kwotę 708.948 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 4.555.678,11 zł, co stanowi 31,8 % 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 – 97,9 % planowanej kwoty przychodów i 97,2 % 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Piotr Wasiaś
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.