

Uchwała Nr 1/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świedziebnia 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 Świdziebnia 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 Izbie 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 15.262.354 zł i po stronie wydatków w wysokości 15.261.354 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.000 zł.

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

– po stronie dochodów	16.555.101 zł,
– po stronie wydatków	16.305.101 zł,
– planowana nadwyżka	250.000 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 16.215.291 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 139.336 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,9%, w tym dochodów bieżących 97,9% oraz dochodów majątkowych 100,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 193.020 zł., przy zakładanym planie – 199.326 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 12.500 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 13.618 zł., co stanowi 108,9% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 55,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 18,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 26,2%.

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

– dochody własne	97,9%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	95,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.952.702 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	477.947 zł, tj. 99,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	

od osób fizycznych	844.248 zł, tj. 96,4% planu
– podatek od środków transportowych	36.727 zł, tj. 91,4% planu
– podatek rolny	557.810 zł, tj. 91,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	48.701 zł, tj. 107,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 509.284 co stanowi 3,1% wykonanych dochodów i 17,2% 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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.128.786 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.889.123 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,00%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.133.803 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.066.953 zł, tj. 97,9% planu,
– zlecone	2.890.546 zł, tj. 96,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	57.500 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 94,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 5,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 15.371.322 zł, to jest 94,3% planu, w tym wydatków bieżących 94,6% i wydatków majątkowych 88,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.315.313 zł, wykonano: 7.131.102 zł, co stanowi 97,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 806.655 zł. co stanowi 88,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,4%.

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 nadwyżką w wysokości 843.969 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 250.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 780.000 zł., której dokonano w 100,0%. 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 3.740.000 zł, co stanowi 23,1% 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.
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członkini Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Akwio
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.