

Uchwała Nr 15/S/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2013 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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 (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 Brodnica 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 19.789.823 zł i po stronie wydatków w wysokości 18.199.189 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.590.634 zł.

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

– po stronie dochodów	20.505.984 zł,
– po stronie wydatków	19.297.203 zł,
– planowana nadwyżka	1.208.781 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

Wielkości budżetowe przedstawione w sprawozdaniu 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 20.550.315 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.142.641 zł, tj. 10,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,2%, w tym dochodów bieżących 101,8% oraz dochodów majątkowych 88,5%. Niski wskaźnik wykonania dochodów majątkowych spowodowany jest brakiem otrzymania dotacji na podstawie porozumień.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,5%.

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

– dochody własne	105,2% ,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	94,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.943.242 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.859.089 zł, tj. 107,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	2.785.718 zł, tj. 97,2% planu
– podatek od środków transportowych	160.069 zł, tj. 128,5% planu
– podatek rolny	42.896 zł, tj. 103,3% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	178.800 zł, tj. 118,4% planu
– wpływy z usług	1.217.970 zł. tj. 98,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.024.969 zł, co stanowi 5,0% dochodów ogółem i 12,9% 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 6.536.843 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.608.275 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.070.230 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	2.901.429 zł,
– zlecone	3.146.395 zł,
– realizowane w ramach porozumień z jst	10.000 zł,
otrzymane z funduszy celowych	12.406 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 18.435.672 zł, to jest 95,5% planu, w tym wydatków bieżących 96,0% i wydatków majątkowych 92,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.543.369 zł, wykonano: 6.456.252 zł, co stanowi 98,7% 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 2.391.795 zł. co stanowi 92,8% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje na zadania bieżące z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 83,6%.

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 2.114 642 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 1.208.781 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.072.487 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.756.617 zł, co stanowi 84,8% planu. Niski wskaźnik wykonania spłat związany jest z brakiem otrzymania środków na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE, na które wcześniej Gmina zaciągnęła zobowiązanie.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9.906.124 zł, co stanowi 48,2% 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.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kubiakowska

Pouczenie :

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