

Uchwała Nr 6/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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 Brodnica 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 21.642.635 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.726.151 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 83.516 zł.

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

– po stronie dochodów	21.884.314 zł,
– po stronie wydatków	23.134.812 zł,
– planowany deficyt	1.250.498 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

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 21.935.323 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.368.331 zł, tj. 6,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,2%, w tym dochodów bieżących 100,5% oraz dochodów majątkowych 95,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 771.132 zł., przy zakładanym planie – 906.461 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 274.962 zł., co stanowi 137,5% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 24,3%.

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

– dochody własne	102,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	96,1 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.462.832 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.047.072 zł, tj. 106,9% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3.123.7850zł, tj. 96,4% planu
– podatek od środków transportowych	167.803 zł, tj. 106,3% planu
– podatek rolny	947.137 zł, tj. 100,3% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	203.020 zł, tj. 134,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.048.014 zł. co stanowi 4,8% wykonanych dochodów i 11,1% 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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.363.258 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.002.208 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.109232 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.944.267 zł, tj. 93,2% planu,
– zlecone	2.927.187 zł, tj. 98,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	16.268 zł, tj. 105,6% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 21.420.268 zł, to jest 92,6% planu, w tym wydatków bieżących 91,4% i wydatków majątkowych 96,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.974.780 zł, wykonano: 6.785.187 zł, co stanowi 97,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.810.153 zł. co stanowi 96,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 81,2%. W sprawozdaniu nie podano przyczyn niskiego wykonania planu.

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 515.055 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1.250.498 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.126.910 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.126.909 zł, co stanowi 100,0% 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 9.779.215 zł, co stanowi 44,6% dochodów wykonanych ogółem. Po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wskaźnik zadłużenia wynosi 40% wykonanych dochodów.

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 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.