

Uchwała Nr 13/S/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2013 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław
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 :

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 Unisław 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 22.605.813 zł i po stronie wydatków w wysokości 23.803.285 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.197.472 zł.

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

– po stronie dochodów	21.763.861 zł,
– po stronie wydatków	22.738.521 zł,
– planowany deficyt	974.660 zł.

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

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 21.199.532 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.645.485 zł, tj. 7,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,4%, w tym dochodów bieżących 98,5% oraz dochodów majątkowych 85,7%. Na niski poziom wykonania dochodów majątkowych miały wpływ dochody ze sprzedaży majątku, które przy planie 296.150 zł. wykonano 37.892 zł, co stanowi 12,8% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,1%.

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

– dochody własne	93,0% ,
– subwencja ogólna	100,0%,

- dotacje celowe 99,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.908.161 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- | | |
|---|--------------------------------|
| - podatek od nieruchomości | 1.798.315 zł, tj. 99,6% planu |
| - udziały w podatku dochodowym | 2.071.367 zł, tj. 96,6% planu |
| - podatek od środków transportowych | 93.682 zł, tj. 82,9% planu |
| - podatek rolny | 762.358 zł, tj. 99,8% planu |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych | 92.699 zł, tj. 62,5% planu |
| - wpływy z usług | 1.008.391 zł, tj. 93,5% planu. |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.332.522 zł, co stanowi 6,3% dochodów ogółem i 19,3% dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu u roku ubiegłego nastąpił wzrost o kwotę 99.584 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8.962.400 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.677.086 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.328.971 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|---|---------------|
| - własne | 2.375.659 zł, |
| - zlecone | 2.786.315 zł, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst | 102.798 zł, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 64.199 zł. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 21.096.925 zł, to jest 92,8% planu, w tym wydatków bieżących 95,0% i wydatków majątkowych 77,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.612.566 zł, wykonano: 9.464.229 zł, co stanowi 98,5% 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 2.267.962 zł. co stanowi 77,7% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1%.

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 102.607 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 974.660 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.626.898 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.144.768 zł, co stanowi 81,7% planu. Ze sprawozdania wynika, że niski wskaźnik realizacji spłat związany jest z umorzeniem pożyczki oraz planowaniem spłat ponad harmonogram. 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 8.491.700 zł, co stanowi 40,1% 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.

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

A. Kwiatkowska

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.