



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

RIO-SO6-4204-10/2014

10. 11. 2014
18. 4.

URZĄD GMINY w Unisławiu
WPLYNEŁO DNIA: 2014 -04- 1 8
Nr. <i>1890</i> podpis..... <i>[signature]</i>

Toruń, dnia 16 kwietnia 2014 r.

Pan

Jakub Danielewicz

Wójt Gminy

Unisław

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 10/S/2014 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 16 kwietnia 2013 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Z up. Prezesa

[signature]
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 10/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław 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. poz. 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 Unisław wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 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 23.484.285 zł i po stronie wydatków w wysokości 26.679.883 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.195.598 zł.

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

– po stronie dochodów	22.610.200 zł,
– po stronie wydatków	24.675.669 zł,
– planowany deficyt	2.065.469 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek.

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 22.279.252 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 568.166 zł, tj. 2,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%, w tym dochodów bieżących 98,5% oraz dochodów majątkowych 99,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 308.640 zł., przy zakładanym planie – 383.824 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 96.566 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 96.482 zł., co stanowi 99,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 21,7%.

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

– dochody własne	97,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.106.672 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	2.381.061 zł, tj. 96,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2.370.481 zł, tj. 102,9% planu
- podatek od środków transportowych	94.200 zł, tj. 81,4% planu
- podatek rolny	831.253 zł, tj. 98,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	81.921 zł, tj. 94,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.475.427 zł. co stanowi 6,6% wykonanych dochodów i 18,2% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 138.146 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wezwań do zapłaty.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.409.631 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.843.366 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.762.948 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1.483.399 zł, tj. 92,7% planu,
- zlecone	2.955.221 zł, tj. 99,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	153.198 zł, tj. 100,0% planu,
- otrzymane z funduszy celowych	78.200 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 23.459.653 zł, to jest 95,1% planu, w tym wydatków bieżących 94,8% i wydatków majątkowych 96,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.731.157 zł, wykonano: 9.411.787 zł, co stanowi 96,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.013.937 zł. co stanowi 96,8% planu rocznego. Zakres wykonanych zadań został przedstawiony w sprawozdaniu ze wskazaniem źródeł finansowania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,2%.

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 deficytem w wysokości 1.180.401 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.065.469 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.884.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.536.247 zł, co stanowi 81,5 % planu. W sprawozdaniu nie podano przyczyn niskiego wykonaniu planu spłat. 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 9.836.788 zł, co stanowi 44,1% dochodów wykonanych ogółem. W kwocie zadłużenia ogółem została ujęta pożyczka na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w wysokości 742.926 zł., która podlega wyłączeniu zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust.2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241). Wskaźnik zadłużenia po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 40,8% dochodów wykonanych.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych. Załączono zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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
w Bydgoszczy
[Podpis]
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.