

Uchwała Nr 6/S/2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31.03.2014 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Górzno
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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok .

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Górzno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.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 12.370.354 zł i po stronie wydatków w wysokości 12.090.552 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 279.802 zł.

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

| | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 12.135.369 zł, |
| – po stronie wydatków | 12.370.365 zł, |
| – planowany deficyt | 234.996 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NIDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 11.917.653,54 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 293.739,29 zł,tj.2,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2%, w tym dochodów bieżących 98,6% oraz dochodów majątkowych 84,7% .

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 157.684 zł., przy zakładanym planie 157.684 zł., co stanowi 100,0% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 49,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,9 %.

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

| | |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne | 94,7 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe | 99,3 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.584.627,85 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

| | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 960.266,16 zł, tj. 95,7 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym | 1.274.253,24 zł, tj. 96,1 % planu, |

- podatek od środków transportowych 93.617,87zł, tj. 107,0% planu,
- podatek rolny 283.967,04zł, tj. 97,8% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 50.008,00 zł, tj. 122,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 482.003,99 zł, co stanowi 4,0% wykonanych dochodów i 13,4% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 364.822,99 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2013rok, 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 6.057.784zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.126.077 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.275.241,69 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 441.258,87zł, tj. 99,6 % planu,
- zlecone 1.509.515,73 zł, tj. 99,4 % planu
- realizowane w ramach porozumień 1.000,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- z org. adm. rządowej
- realizowane w ramach porozumień 10.320,00 zł, tj. 68,8 % planu,
- z jst
- na dofinansowania własnych zadań gmin 293.257,09zł. tj. 99,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 11.625.230,28 zł, to jest 94,0 % planu, w tym wydatków bieżących 94,1 % i wydatków majątkowych 92,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4.534.210,59 zł, wykonano: 4.484.806,91 zł, co stanowi 98,9 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.023.305,80 zł. co stanowi 92,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 292.423,26 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 234.996 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 557.176 zł. Natomiast spłacono kwotę 557.175,47 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 3.454.522,08 zł, co stanowi 29,0% dochodów wykonanych ogółem.

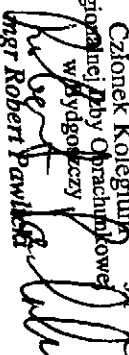
Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 153.144,22 zł. Burmistrz w sprawozdaniu wyjaśnił przyczynę nieuregulowania w terminie powstałych zobowiązań.

5. 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.

6. 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

mgr Robert Pawlis

Pouczenie :

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