

Uchwała Nr 14/S/2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15.04.2014 roku



w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz 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

Wójt Gminy Grudziądz 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 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 36.249.195zł i po stronie wydatków w wysokości 40.712.734 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4.463.539 zł.

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

– po stronie dochodów	38.711.695,19 zł,
– po stronie wydatków	44.132.262,19 zł,
– planowany deficyt	5.420.567,00zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 36.842.448,83 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.287.925,03zł, tj.3,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,2%, w tym dochodów bieżących 97,6% oraz dochodów majątkowych 56,3% .

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 578.218,39 zł., przy zakładanym planie 1.613.177 zł., co stanowi 35,8% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 222.533 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 222.009,77 zł., co stanowi 99,8% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych. Wójt w sprawozdaniu wyjaśnił przyczynę niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 53,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,8 %.

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

– dochody własne	96,4 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	87,3 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20.044.738,54 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	6.454.814,41 zł, tj. 99,8 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	7.722.256,57zł, tj. 98,2 % planu,

- podatek od środków transportowych 212.982,20 zł, tj. 93,9% planu,
- podatek rolny 1.188.900,66zł, tj.105,8% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 295.421,00 zł, tj. 93,7% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.541.058,64 zł co stanowi 4,2% wykonanych dochodów i 7,7% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 68.897,64 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 9.089.842 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.742.233 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.707.868,29 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.649.003,17zł, tj. 77,8 % planu,
- zlecone 3.763.792,78 zł, tj. 98,4 % planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.000,00 zł, tj.100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 18.977,00 zł, tj. 75,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 24,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 40.398.999,89 zł, to jest 91,5 % planu, w tym wydatków bieżących 92,8% i wydatków majątkowych 87,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.171.962,07 zł, wykonano: 12.539.280,76 zł, co stanowi 95,2 % 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 9.450.246,25 zł. co stanowi 87,7 % 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 92,3 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wója za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.556.551,06 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5.420.567,00 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.565.284,03 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.565.284,03 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 12.984.000 zł, co stanowi 35,2 % dochodów wykonanych ogółem.

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 Pawlicki

Pouczenie :

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