

Uchwała Nr 18/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kijewo Królewskie sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 Kijewo Królewskie 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 14.590.007 zł i po stronie wydatków w wysokości 13.763.536 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 826.471 zł.

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

– po stronie dochodów	16.353.547 zł,
– po stronie wydatków	17.807.891 zł,
– planowany deficyt	1.454.344 zł.

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

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 15.765.195 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.086.215 zł, tj. 6,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,4%, w tym dochodów bieżących 98,1% oraz dochodów majątkowych 77,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 856.709 zł., przy zakładanym planie – 1.156.974 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 109.634 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 42.461 zł., co stanowi 38,7% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych, które spowodowane było głównie brakiem wpływu środków z budżetu UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 31,0 %.

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

– dochody własne	96,3%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	92,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.216.519 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	1.550.040 zł, tj. 102,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.243.879 zł, tj. 96,3% planu
- podatek od środków transportowych	30.541 zł, tj. 98,5% planu
- podatek rolny	1.003.469 zł, tj. 99,3% planu
- wpływy z usług	624.869 zł, tj. 102,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.533.532 zł. co stanowi 9,7% wykonanych dochodów i 29,4% 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.862.330 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.012.024 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.686.346 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	2.276.081 zł, tj. 87,9% planu,
- zlecone	2.071.075 zł, tj. 97,2% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	218.286 zł, tj. 94,2% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 16.950.764 zł, to jest 95,2% planu, w tym wydatków bieżących 93,4% i wydatków majątkowych 98,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.452.661 zł, wykonano: 5.302.102 zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.627.327 zł. co stanowi 98,6% 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 99,2%.

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 1.185.569 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1.454.344 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 933.496 zł., którą wykonano w całości. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2013 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

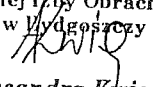
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4.730.577 zł, co stanowi 30,0% dochodów wykonanych ogółem. W kwocie zadłużenia ogółem została ujęta pożyczka na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w wysokości 1.131.398 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 22,8% dochodów wykonanych.

7. 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

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.