

Uchwała Nr 15/S/2013
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18.04.2013 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń 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 :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub - Dobrzyń 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, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 23.254.558 zł i po stronie wydatków w wysokości 24.754.558 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.500.000 zł.

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

– po stronie dochodów	24.561.773 zł,
– po stronie wydatków	26.861.773 zł,
– planowany deficyt	2.300.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.498.233 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.109.536 zł, tj. 8,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7% , w tym dochodów bieżących 99,8% oraz dochodów majątkowych 99,6% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 44,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,0 %.

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

– dochody własne	99,4 % ,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	99,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.648.643 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.262.763 zł, tj. 100,1 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	2.182.642 zł, tj. 97,2 % planu,
– podatek od środków transportowych	228.424zł, tj. 100,2% planu,

- podatek rolny 1.014.350 zł, tj. 99,7% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 127.521 zł, tj. 92,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.062.869zł co stanowi 4,3% wykonanych dochodów i 13,9 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 180.798 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2012rok, 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 10.968.860 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.601.526 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.880.730 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.378.510 zł,
- zlecone 4.359.949 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst 72.563 zł,
- otrzymane z funduszy celowych 69.708 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 26.308.133 zł, to jest 97,9 % planu, w tym wydatków bieżących 97,6 % i wydatków majątkowych 99,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.636.545 zł, wykonano: 9.449.495 zł, co stanowi 98,1% 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 4.825.331 zł. co stanowi 99,3 % 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 99,5 %.

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 deficytem w wysokości 1.809.900 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.300.000 zł. co stanowi 78,7 % planu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.516.145 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.365.064zł, co stanowi 90,0 % planu.

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 7.670.181 zł, co stanowi 31,3 % dochodów wykonanych ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 14.639 zł.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy- 100,3% planowanej kwoty przychodów i 101,5% planowanej kwoty kosztów

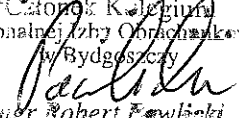
Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

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

Całorok Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Fawłowski

Pouczenie :

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