



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 24 kwietnia 2013 r.

RIO-SO5-4204-18/2013

FN

p. Siedziule

30.04.2013

W P E Y N E & O
URZĄD GMINY GRUTA

2013-04-29

~~LOZ~~

Szanowna Pani
Halina Kowalkowska
Wójt Gminy
Gruta

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 18/S/2013 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 24 kwietnia 2013 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok Gminy Gruta.

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 18/S/2013
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24.04.2013 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gruta 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 Gruta 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 19.032.077 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.302.077 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.270.000 zł.

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

– po stronie dochodów	22.018.628 zł,
– po stronie wydatków	25.288.628 zł,
– planowany deficyt	3.270.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 19.071.856 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.530.364 zł, tj. 8,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 86,6 % , w tym dochodów bieżących 93,6% oraz dochodów majątkowych 46,8% .

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku.

Wójt Gminy odniósł się w sprawozdaniu do niskiego wykonania dochodów majątkowych. Jako przyczyny wskazał:

- niską realizację dochodów ze sprzedaży nieruchomości wynoszącą 38,8% planu, spowodowaną zastoje na rynku nieruchomości,
- niższą niż planowano dotacją unijną.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,9% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 27,8 %.

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

– dochody własne	71,3 % ,
------------------	----------

- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 88,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.637.144 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.155.268 zł, tj. 69,8 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.541.701 zł, tj. 97,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 39.933 zł, tj. 74,8 % planu,
- podatek rolny 1.353.389 zł, tj. 89,1% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 64.165 zł, tj. 62,9% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości.

Wójt Gminy odniósł się w sprawozdaniu do niskiego wykonania dochodów z tytułu podatku od nieruchomości.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 317.336 zł co stanowi 1,6 % wykonanych dochodów i 5,6% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 105.971 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 8.002.721zł. , w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.437.988 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.431.991 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.964.031zł,
- zlecone 3.241.801 zł,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.800 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst 120.000zł,
- otrzymane z funduszy celowych 104.360zł.

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

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 21.103.104 zł, to jest 83,4 % planu, w tym wydatków bieżących 91,8 % i wydatków majątkowych 60,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.595.782 zł, wykonano: 7.295.304 zł, co stanowi 96,0 % 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 4.071.178 zł. co stanowi 60,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 75,7%.

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 2.031.248 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.270.000 zł. co stanowi 62,1 % planu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.766.475 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.249.616 zł, co stanowi 45,2% 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 7.578.196 zł, co stanowi 39,7% dochodów wykonanych ogółem.

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- 88,6% planowanej kwoty przychodów i 84,4% planowanej kwoty kosztów

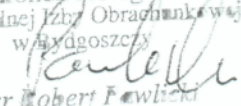
Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

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

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.