



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 25 kwietnia 2014 r.

RIO-SO5-4204-18/2014

p. Skowroń p.m. p. Liszt  
28.04.2014  
URZĄD GMINY GRUTA  
2014-04-28  
2643

Szanowna Pani  
**Halina Kowalkowska**  
Wójt Gminy  
Gruta

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy  
w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 18/S/2014 Składu Orzekającego Nr  
5 z dnia 25 kwietnia 2014 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za  
2013 rok Gminy Gruta.

Z up. Prezesa  
*0059*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 18/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 25.04.2014 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gruta 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 z późn. zm.), 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 Gruta 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, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 19.489.250zł i po stronie wydatków w wysokości 22.698.250 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.209.000 zł.

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

– po stronie dochodów	23.479.057,88 zł,
– po stronie wydatków	26.252.279,88 zł,
– planowany deficyt	2.773.222,00 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.181.595,11 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.936.858,58 zł, tj. 9,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 90,2% , w tym dochodów bieżących 95,3% oraz dochodów majątkowych 59,1% .

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.595.466,70 zł., przy zakładanym planie 3.023.024,00 zł., co stanowi 52,8% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 50.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 84.039,48 zł., co stanowi 168,1% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę niższe 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 33,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 26,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 39,8 %.

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	77,9 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.067.213,31 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.963.220,80 zł, tj. 116,0 % planu,
----------------------------	-------------------------------------

- udziały w podatku dochodowym	1.667.522,07 zł, tj. 96,1 % planu,
- podatek od środków transportowych	49.426,80 zł, tj. 67,9% planu,
- podatek rolny	1.379.684,25 zł, tj. 92,7% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	97.819,00 zł, tj. 103,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 535.541,58 zł co stanowi 2,5% wykonanych dochodów i 8,8% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 218.205,58 zł.

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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.832.489 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.341.702 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.281.892,80 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	2.719.039,04 zł, tj. 81,7 % planu,
- zlecone	3.077.744,68 zł, tj. 97,9 % planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1.800,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	204.000,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	137.909,49 zł. tj. 95,1 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań	1.091.610,26zł. tj. 44,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 23.650.122,38 zł, to jest 90,1 % planu, w tym wydatków bieżących 91,2% i wydatków majątkowych 86,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.903.521,34 zł, wykonano: 7.598.933,56 zł, co stanowi 96,1 % 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 5.849.764,64 zł. co stanowi 86,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 89,9 %.

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 2.468.527,27 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2.773.222 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 8.578.196 zł. Natomiast spłacono kwotę 7.578.196 zł, co stanowi 88,3 % 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 10.184.356,65 zł, co stanowi 48,1 % dochodów wykonanych ogółem.

Wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 205.906,67zł, który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że kredyt ten winien być zgodnie z art. 89 ust.2 ustawy o finansach publicznych, spłacony do końca roku w którym został zaciągnięty. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że kredyt ten został spłacony w 27 lutego 2014 r. Ponadto, Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość zadłużenia jednostki oraz na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 363.449,98 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że jednostka w 2013 roku przeprowadziła restrukturyzację zadłużenia poprzez zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego. Podstawą do zaciągnięcia kredytu było Zarządzenie Wójta Gminy Gruta Nr 26 z dnia 16 lipca 2013 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na sfinansowanie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów przez Gminę Gruta. Zarządzenie zostało wydane na podstawie upoważnienia Rady Gminy Gruta zawartego w § 8 pkt 1 lit.c uchwały budżetowej na 2013 rok. Gmina zaciągnęła kredyt konsolidacyjny w kwocie 5.636.000 zł. w celu rozłożenia w dłuższym okresie czasu spłat dotychczasowego zadłużenia. Skład Orzekający podkreśla, że konsolidacja zadłużenia umożliwiła jednostce zachowanie ustawowego wskaźnika poziomu spłat zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 i latach następnych.

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

- samorządowy zakład budżetowy- 86,4% planowanej kwoty przychodów i 90,7% planowanej kwoty kosztów

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

6. 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.

7. 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.