



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Toruń, dnia 27 marca 2013 r.

RIO-SO6-4204-1/2013

Szanowny Pan
Władysław Łukasik
Wójt Gminy
Wąbrzeźno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 1/S/2013 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 27 marca 2013 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół w Toruniu
Wysłano dnia

.....
podpis

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 1/S/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2013 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąbrzeźno 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 :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wąbrzeźno 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 23.515.153 zł i po stronie wydatków w wysokości 24.300.153 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 785.000 zł.

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

- po stronie dochodów	26.135.539 zł,
- po stronie wydatków	26.791.859 zł,
- planowany deficyt	656.320 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 26.261.680 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.808.143 zł, tj. 10,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5%, w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 111,5%.

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 33,6% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,1%.

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

- dochody własne	98,8%,
- subwencja ogólna	100,0%,
- dotacje celowe	103,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.823.186 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	2.194.176 zł, tj. 93,9% planu
----------------------------	-------------------------------

- udziały w podatku dochodowym	3.475.194 zł, tj. 105,0% planu
- podatek od środków transportowych	76.306 zł, tj. 85,4% planu
- podatek rolny	1.618.366 zł, tj. 92,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	177.471 zł, tj. 91,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.723.671,21 co stanowi 6,6% wykonanych dochodów ogółem i 19,5% dochodów własnych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 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 9.545.338 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.405.331 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.893.155 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	3.342.623 zł,
- zlecone	4.357.419 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst	120.000 zł,
- z funduszy celowych	73.113 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) 18,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 24.034.328 zł, to jest 89,7% planu, w tym wydatków bieżących 89,8% i wydatków majątkowych 89,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.630.054 zł, wykonano: 8.314.997 zł, co stanowi 96,3% 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 4.458.702 zł. co stanowi 89,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższej realizacji.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w 97,8%.

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 nadwyżką w wysokości 2.227.352 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 656.320 zł, co stanowi 29,5% planu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.048.158 zł., którą wykonano w 100%

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 5.362.243 zł, co stanowi 20,4% dochodów wykonanych ogółem.

Ponadto Gmina posiada zobowiązania o przedłużonym terminie płatności w wysokości 39.636 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- 96,6%planowanej kwoty przychodów i 96,6% 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
A. Kwiatkowska
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.