

Uchwała Nr 9/S/2013
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 09.04.2013 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogóźno
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 Rogóżno 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 Izbie 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 10.804.929 zł i po stronie wydatków w wysokości 11.863.748 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.058.819 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 11.733.502 zł, |
| – po stronie wydatków | 12.533.508 zł, |
| – planowany deficyt | 800.006 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 11.601.815 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 352.636 zł, tj. 3,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,9% , w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 87,5% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,5 %.

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

- | | |
|--------------------|----------|
| – dochody własne | 98,9 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe | 96,8 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.080.065 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.302.393 zł, tj. 103,3 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym | 951.450zł, tj. 97,3 % planu, |
| – podatek od środków transportowych | 60.107zł, tj. 103,4% planu, |
| – podatek rolny | 782.794zł, tj. 104,5% planu, |

podatek od czynności cywilno-prawnych 38.459 zł, tj. 93,8% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 724.157 zł co stanowi 6,2 % wykonanych dochodów i 17,7 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 129.865 zł.

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 4.856.634 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.839.331 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.665.116 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	621.070 zł,
– zlecone	1.961.546 zł,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1.000 zł,
– realizowane w ramach porozumień z jst	81.500zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 11.598.389 zł, to jest 92,5 % planu, w tym wydatków bieżących 93,4 % i wydatków majątkowych 86,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.022.900 zł, wykonano: 4.803.965 zł, co stanowi 95,6 % 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 1.302.030 zł. co stanowi 86,4 % 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 99,6 %.

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 3.426 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 800.006zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 324.396 zł. Natomiast spłacono kwotę 342.396 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina posiadało 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 1.581.309 zł, co stanowi 13,6 % dochodów wykonanych ogółem.

5. 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.

6. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

G. Skład 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.