

Uchwała Nr 2/S/2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19.03.2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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), 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

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 23.005.910 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.250.710 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 755.200 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 26.599.788 zł, |
| – po stronie wydatków | 26.180.588 zł, |
| – planowana nadwyżka | 419.200 zł. |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej .

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 Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 26.970.625,47zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.106.164,79 zł, tj.4,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4% , w tym dochodów bieżących 100,9% oraz dochodów majątkowych 115,1% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,9 %.

Realizacja dochodów za 2013 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne | 104,5 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe | 99,6% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.443.435,28 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 2.984.323,60 zł, tj. 104,7 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym | 2.614.029,62 zł, tj. 100,8 % planu, |
| – podatek od środków transportowych | 435.332,00zł, tj. 108,0% planu, |

- podatek rolny 1.739.455,70 zł, tj. 103,2% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 196.581,24 zł, tj. 122,9% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4.145.346,42 co stanowi 15,4% wykonanych dochodów i 43,9% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 10.421,58 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2013rok, 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 Miasta i Gminy w wysokości 10.404.189 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.214.936 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.123.001,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania w szczególności:

- własne 3.044.834,06 zł, tj. 100,88 % planu,
- zlecone 3.937.362,24 zł, tj. 99,97 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1000,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- pomoc finansowa udzielona pomiędzy jst 60.000,00 zł, tj. 100,00 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 93,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 7,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 23.757.102,02 zł, to jest 90,7 % planu, w tym wydatków bieżących 94,2 % i wydatków majątkowych 45,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.009.602 zł, wykonano: 10.612.695,79 zł, co stanowi 96,4 % 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 830.239,74zł., co stanowi 45,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.213.523,45 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 419.200 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 682.280 zł. Natomiast spłacono kwotę 682.280 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto i 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 3.070.250zł, co stanowi 11,4 % dochodów wykonanych ogółem.

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

- samorządowy zakład budżetowy- 129,0% planowanej kwoty przychodów i 88,2% 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.