

Uchwała Nr 13/S/2014
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 26.537.337zł i po stronie wydatków w wysokości 26.740.576 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 203.239 zł.

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

– po stronie dochodów	29.501.452,99 zł,
– po stronie wydatków	29.952.052,99 zł,
– planowany deficyt	450.600 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

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 29.314.390,32 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 952.402,39 zł, tj. 3,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,4 %, w tym dochodów bieżących 99,3 % oraz dochodów majątkowych 99,8 %. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 410.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 408.559,73 zł co stanowi 99,7 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 43,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,5 %.

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

- dochody własne 98,8 %,
- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 98,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.296.909,47 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.313.880,40 zł, tj. 100,5 % planu
- udziały w podatku dochodowym 3.429.962,97 zł, tj. 96,6 % planu
- podatek od środków transportowych 349.369,70 zł, tj. 100,8 % planu
- podatek rolny 1.322.095,84 zł, tj. 97,9 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 124.910,50 zł, tj. 102 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.012.615,13 zł. co stanowi 6,9 % wykonanych dochodów i 21,6 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 287.500,16 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 Miasta i Gminy w wysokości 12.862.171 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.076.598 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.155.309,85 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.398.857,55 zł, tj. 98,43 % planu,
- zlecone 4.687.218,43 zł, tj. 99,3 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 500 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 15.891,76 zł, tj. 100,6 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 29.476.007,33 zł, to jest 98,4 % planu, w tym wydatków bieżących 98,6 % i wydatków majątkowych 96,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.430.451 zł, wykonano 11.379.645,98 zł, co stanowi 99,5 % 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 3.639.785,81 zł. co stanowi 96,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100 %.

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 deficytem w wysokości 161.617,01 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 450.600 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 373.400 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 11.898.366,30 zł, co stanowi 40,6 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zauważa, że na kwotę zobowiązań ogółem składają się zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 13.977,41 zł. Zobowiązania te związane są z działalnością zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim.

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 Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 98 % planowanej kwoty przychodów i 97,6 % planowanej kwoty kosztów,
- samorządowy zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – 99,99% planowanej kwoty przychodów i 96,9 % planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne 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

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Piotr Wasiaś
mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.