

Uchwała Nr 4/S/2013
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29.03.2013 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 (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

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 16.814.504 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.500.504 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.686.000 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 18.370.535 zł, |
| – po stronie wydatków | 20.270.535 zł, |
| – planowany deficyt | 1.900.000 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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 18.659.737 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 793.995 zł, tj. 4,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,6 % , w tym dochodów bieżących 101,8% oraz dochodów majątkowych 96,6 % .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,1 % planowanych dochodów.

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

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

- | | |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne | 101,6 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe | 97,7 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.485.900 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.180.112 zł, tj. 104,9 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym | 863.739 zł, tj. 104,2 % planu, |
| – podatek od środków transportowych | 13.331 zł, tj. 120,9% planu, |
| – podatek rolny | 1.285.504 zł, tj. 101,3% planu, |

podatek od czynności cywilno-prawnych 119.949 zł, tj. 166,2% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.002.589zł, co stanowi 5,4 % wykonanych dochodów i 15,5 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 139.656 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2012rok, 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 7.348.340 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.288.050 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.825.496 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--|---------------|
| – własne | 1.965.410 zł, |
| – zlecone | 2.809.087 zł, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1.000 zł, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 48.000 zł, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 1.999 zł. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 19.392.189 zł, to jest 95,7 % planu, w tym wydatków bieżących 95,8 % i wydatków majątkowych 95,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.144.245 zł, wykonano: 7.005.782 zł, co stanowi 98,1% 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 2.982.157 zł, co stanowi 95,0 % 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 98,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2012 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 732.452 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.900.000 zł. co stanowi 38,6 % planu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 723.615 zł. Natomiast spłacono kwotę 723.615 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto i 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 7.478.228 zł, co stanowi 40,1 % 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Robert Pawliński

Pouczenie :

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