

**Uchwała Nr 16/S/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 kwietnia 2013 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz 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:***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 51.582.505 zł i po stronie wydatków w wysokości 49.608.945 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.973.560 zł.

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

- |                       |                |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 49.912.386 zł, |
| – po stronie wydatków | 49.912.386 zł, |

Zaplanowano budżet zrównoważony.

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 50.535.287 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 688.538 zł, tj. 1,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,2 %, w tym dochodów bieżących 101,4 % oraz dochodów majątkowych 92,8 %.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 52,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 33,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 14,1%.

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

- |                    |          |
|--------------------|----------|
| – dochody własne   | 102,8 %, |
| – subwencja ogólna | 100 %,   |
| – dotacje celowe   | 98,3 %   |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 26.781.300 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- |                                     |                                  |
|-------------------------------------|----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości          | 9.689.955 zł, tj. 101,9 % planu  |
| – udziały w podatku dochodowym      | 12.241.047 zł, tj. 101,4 % planu |
| – podatek od środków transportowych | 681.668 zł, tj. 96,3 % planu     |
| – podatek rolny                     | 529.219 zł, tj. 101,1 % planu    |

– podatek od czynności cywilno-prawnych 561.980 zł, tj. 97,7 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.518.465,56 zł co stanowi 5 % wykonanych dochodów i 9,4 % 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 16.824.857 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 16.764.874 zł.

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

Natomiast wpływ do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniósł 6.929.131 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	1.426.308 zł,
– zlecone	5.176.183 zł,
– realizowane w ramach porozumień z jst	326.640 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 97,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 2,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 48.247.428 zł, to jest 96,7 % planu, w tym wydatków bieżących 96,7 % i wydatków majątkowych 95 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.614.366 zł, wykonano 21.240.459 zł, co stanowi 98,3 % 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 1.179.667 zł. co stanowi 95 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8 %.

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 2.287.859 zł wobec planowanego budżetu zrównoważonego.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 14.099.560 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Skład Orzekający zauważa, że jednostka zaciągnęła w 2012 roku kredyt konsolidacyjny w wysokości 14.099.560 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, których spłata przypadała w latach 2012-2015. Celem przeprowadzonej konsolidacji, w związku z wydłużeniem okresu spłaty zadłużenia, było również zapewnienie spełnienia relacji o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych w roku 2014 i latach następnych.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29.327.230 zł, co stanowi 58 % dochodów wykonanych ogółem. W kwocie zadłużenia mieszczą się nieuregulowane w terminie zobowiązania w wysokości 1.489 zł. Ze Sprawozdania wynika, że zobowiązania te są następstwem występujących nadpłat w należnościach budżetowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia jednostki, który stanowi 58 % wykonanych dochodów ogółem. Zauważa jednocześnie spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w którym poziom zadłużenia stanowił 64,4 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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**

*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.