Uchwała Nr 17/S/2013
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23.04.2013 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Grudziądz sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta..

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

Prezydent Miasta Grudziądza 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 511.127.988 zł i po stronie wydatków w wysokości 556.861.156 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 45.733.168 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 407.049.898 zł,
- po stronie wydatków 480.455.369 zł,
- planowany deficyt 73.405.471 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek, kredytów i emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków.
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 407.531.848 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 26.394.003zł, tj. 6,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,1% , w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 101,4% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,5 % planowanych dochodów.
Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 21,3 %.
Realizacja dochodów za 2012 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 100,4 % ,
- subwencja ogólna 100,3 %,
- dotacje celowe 99,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 173.631.831 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :
- podatek od nieruchomości 42.291.054 zł, tj. 100,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 69.249.352 zł, tj. 99,5 % planu,
- podatek od środków transportowych 1.216.874 zł, tj. 98,1% planu,

- opłata komunikacyjna 1.472.066 zł, tj. 95,0 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 2.764.330 zł, tj. 104,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 24.364.721 zł co stanowi 6,0 % wykonanych dochodów i 14,0 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.934.224 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 w wysokości 147.772.470 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 116.755.515 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.
Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 86.127.548 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:
- własne 39.583.132 zł,
- zlecone 42.079.926 zł,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 28.250 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst 4.269.892 zł,
- otrzymane z funduszy celowych 166.348 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 468.569.993 zł, to jest 97,5% planu, w tym wydatków bieżących 97,6 % i wydatków majątkowych 97,4 %.
W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 164.590.328 zł, wykonano: 162.673.928 zł, co stanowi 98,8 % 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 106.998.482 zł. co stanowi 97,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,4 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w dziale 801 rozdziale 80110 paragrafie 444 na kwotę 1.504,48 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za 2012 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 61.038.145 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 73.405.471zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 37.516.840 zł. Natomiast spłacono kwotę 37.516.840 zł, co stanowi 100,0 % planu.
Miasto 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 229.032.144 zł, co stanowi 56,2 % dochodów wykonanych ogółem, a po ustawowych wyłączeniach 30,0% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych. .

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 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.