

Uchwała Nr 11/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Obrowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Obrowo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2014 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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 40.908.082 zł i po stronie wydatków w wysokości 45.697.497 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.789.415 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	43.619.397 zł,
– po stronie wydatków	51.230.649 zł,
– planowany deficyt	7.611.252 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych, zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 44.829.880 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.511.176 zł, tj. 3,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,8%, w tym dochodów bieżących 102,9% oraz dochodów majątkowych 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.782.089 zł., przy zakładanym planie – 1.784.612 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 8.165 zł., które zostały zrealizowane 100,0%.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 18,4%.

Realizacja dochodów za 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	106,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20.098.598 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3.557.483 zł, tj. 101,6% planu
----------------------------	--------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	7.489.143 zł, tj. 101,1% planu
– podatek od środków transportowych	209.890 zł, tj. 103,4% planu
– podatek rolny	607.424 zł, tj. 94,2% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	607.147 zł, tj. 102,5% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1.539.207 zł, tj. 99,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.005.928 co stanowi 4,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 236.791 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy ta w wysokości 16.741.702 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 12.300.525 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.989.580 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.570.182 zł, tj. 99,9% planu,
– zlecone	4.255.105 zł, tj. 99,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	4.200 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 50.745.029 zł, to jest 99,0% planu, w tym wydatków bieżących 98,9% i wydatków majątkowych 99,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.549.019 zł, wykonano: 19.513.667 zł, co stanowi 99,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.655.937 zł. co stanowi 99,7% 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 100,0%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych sprawozdaniu Wójta za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5.915.149 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.611.252 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.957.041 zł., której dokonano w 100,0%. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 26.827.880 zł, co stanowi 59,8% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 27.910 zł.

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.

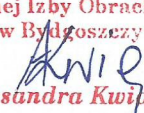
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska