

Uchwała Nr 1/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 marca 2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąbrzeźno 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 Wąbrzeźno 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 25.626.666 zł i po stronie wydatków w wysokości 29.672.668 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.046.002 zł.

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

– po stronie dochodów	29.323.389 zł,
– po stronie wydatków	33.485.915 zł,
– planowany deficyt	4.162.526 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów.

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 26.950.668 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.930.914 zł, tj. 7,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,9%, w tym dochodów bieżących 98,8% oraz dochodów majątkowych 48,3 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.126.745 zł., przy zakładanym planie – 3.244.664 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 180.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 181.903 zł., co stanowi 101,1% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,2%.

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

– dochody własne	100,1%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	76,9%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.164.843 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.327.474 zł, tj. 97,1% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3.632.975 zł, tj. 103,1% planu
– podatek od środków transportowych	77.784 zł, tj. 101,7% planu
– podatek rolny	1.709.566 zł, tj. 97,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	162.347 zł, tj. 97,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.100.856 co stanowi 7,8% wykonanych dochodów.

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 w wysokości 8.846.950 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.597.299 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.938.876 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|--------------------------------|
| – własne | 3.195.145 zł, tj. 58,6% planu, |
| – zlecone | 4.220.307 zł, tj. 97,2% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 140.000 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst | 300.000 zł, tj. 100,0% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 28,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 30.513.626 zł, to jest 91,1% planu, w tym wydatków bieżących 90,4% i wydatków majątkowych 92,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.145.786 zł, wykonano: 8.705.802 zł, co stanowi 95,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.988.088 zł. co stanowi 92,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,8%.

Uzyskane w 2014 roku dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w całości wykorzystane na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii.

Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokryły wydatki przeznaczone na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.

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 w sprawozdaniu Wójta za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.562.958 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4.162.526 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.662.808 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.510.145 zł, co stanowi 90,8% planu.

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 6.453.443 zł, co stanowi 23,9 % dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 130.248 zł.

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 - 93,4% planowanej kwoty przychodów i 98,3% planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną 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.

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**
Akwio
mgr Aleksandra Kwiatkowska