

Uchwała Nr 17/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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 Brodnica 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 Regionalnej Izbie 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 22.665.246 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.007.945 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 657.301 zł.

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

– po stronie dochodów	25.242.952 zł,
– po stronie wydatków	26.315.920 zł,
– planowany deficyt	1.072.968 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 24.351.668 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.856.823 zł, tj. 7,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,5%, w tym dochodów bieżących 99,4% oraz dochodów majątkowych 71,1 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.343.495 zł., przy zakładanym planie – 3.059.468 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 553.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 389.516 zł., co stanowi 70,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono jedynie przyczyny niskiej realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 29,9%.

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

– dochody własne	99,1%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	89,5 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.499.534 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	2.339.036 zł, tj. 104,0% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3.301.616 zł, tj. 101,1% planu
- podatek od środków transportowych	238.944 zł, tj. 128,5% planu
- podatek rolny	934.301 zł, tj. 98,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	231.827 zł, tj. 154,3% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	783.428 zł, tj. 102,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.289.664 co stanowi 5,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 241.650 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 w wysokości 7.095.922 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.401.035 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.756.212 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	3.543.905 zł, tj. 82,7% planu,
- zlecone	3.034.311 zł, tj. 99,6% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 24.102.034 zł, to jest 91,6% planu, w tym wydatków bieżących 93,9% i wydatków majątkowych 82,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.357.691 zł, wykonano: 7.108.911 zł, co stanowi 96,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.545.179 zł. co stanowi 82,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Wójt nie podał przyczyn niższego wykonania wydatków z tego tytułu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,5%.

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 nadwyżką w wysokości 249.634 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1.072.968 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.912.040 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.865.303 zł, co stanowi 97,5% 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 8.589.092 zł, co stanowi 35,3% 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.

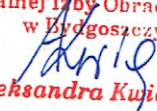
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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 Kujatkowska