

Uchwała Nr 20/S/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 obrachunkowych (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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 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 Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.21.2015 z dnia 30 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2014 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 42.309.957,12 zł, co stanowi 97,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 39.452.128,63 zł, czyli 93,2% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 2.857.828,49 zł, tj. 6,8% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 338.742,53 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 16.403.558 zł, co stanowi 38,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 6.507.345,92 zł, tj. 15,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4.662.001 zł, tj. 11% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.542.591,73 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2013. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 5.046.375,95 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 606.706,83 zł, tj. 1,4% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 103.640,40 zł, tj. 0,2% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 42.583.545,76 zł, tj. 95% planu, wydatki bieżące stanowią 36.252.097,68 zł, tj. 85,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.331.448,08 zł, tj. 14,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,7% ich planu, a wydatków majątkowych 91,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia w kwocie 13.230.944,03 zł oraz świadczenia społeczne w wysokości 6.668.198,81 zł.

Ze sprawozdania wynika, że wykonanie większości zadań inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Więcborka spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Więcbork.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2014 roku w budżecie Gminy Więcbork został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 299.064,73 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń w realizacji planu

dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 25.320,28 zł, a wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 146.084,61 zł, co zawarto w opisie do wydatków rozdziału 90019.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 196.781,54 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi – 175.215,09 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.200.030,95 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Więcbork za 2014 rok zamknął się deficytem w kwocie 273.588,64 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.584.077,01 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 2.788.230,76 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 321.552 zł oraz emisji obligacji w wysokości 810.000 zł. Ponadto, Gmina zaciągnęła kredyt konsolidacyjny w wysokości 14.400.000 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.191.403,75 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 18.379.590,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek