

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 22 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sicienko 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 ze 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Lidia Dudek
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2014 rok.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Wójt Gminy Sicienko przedłożył w dniu 31 marca 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 19/2015 z dnia 27 marca 2015 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 4 marca 2014 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

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 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 31 882 674,49 zł, z czego 1 666 286,78 zł, czyli 5,22 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,17 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 907 530,28 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 589 589,02 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

-
- dochody własne 14 881 849,60 zł, tj. 46,67 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 9 626 415,00 zł, tj. 30,20 % ogółu dochodów,
- dotacje 7 374 409,89 zł tj. 23,13 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 5 352 804,14 zł, tj. 16,78 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 040 677,00 zł, tj. 15,81 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 519 426,17 zł, tj. 4,76 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 972 098,53 zł, tj. 3,04 % w relacji do dochodów ogółem.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 9 589,50 zł., natomiast skutki finansowe wydanych decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do

należności budżetowych wyniosły 4 082,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 99,71 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 101,04 % tj. w kwocie 172 784,25 zł (plan 171 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 31 986 574,37 zł, tj. 97,10 % planu, wydatki bieżące stanowią 27 150 002,45 zł, tj. 84,87 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 836 571,92 zł, tj. 15,13 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,84 % planu, a wydatków majątkowych 98,62 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć inwestycyjnych. Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2014 roku Rada Gminy Sicienko nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 156 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 154 462,48 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 7 961,80 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 25 986,53 zł. Gmina przeznaczyła te środki na wydatki inwestycyjne w kwocie 15 000,00 zł oraz na wydatki bieżące w wysokości 7 880,12 zł. Na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w wysokości 1 279 130,18 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sicienko za 2014 rok zamknął się deficytem w wysokości 103 899,88 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 792 131,24 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 066 385,26 zł.

Gmina, biorąc pod uwagę dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 688 231,36 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 391 448,89 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 1 557 705,16zł, tj. 4,84 % w stosunku do planowanych dochodów. Gminie umorzono pożyczki w wysokości 30 378,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 5 136 531,97 zł, co stanowi 16,11 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Sicienko. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdanie z działalności zakładu budżetowego, realizacji planu finansowego wydzielonych rachunków dochodów, oraz wykonanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Górczyński
mgr Włodzimierz Górczyński

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.