

Uchwała Nr 6 /S/2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiećciny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.), a także 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 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Osiećciny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiećciny za 2014 rok.

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

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z 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 ufp) Wójt Gminy Osiećciny przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii były następujące dokumenty:

- sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 25 października 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1344) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy,

- uchwały i zarządzenia organów Gminy, podjęte w sprawie budżetu na 2014 rok i jego zmian.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Prognozowane na 2014 r. dochody budżetu Gminy w wysokości 24.529.425,86 zł, zostały wykonane w kwocie 24.299.131,98 zł, co stanowi 99,1 % planu, z czego: dochody bieżące wykonano w kwocie 23.197.031,65 zł, tj. 99,1 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 1.102.100,33 zł, tj. 98,3 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 299.410,58 zł, tj. 96,8 % planu).

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych zgodnie ze sprawozdaniem opisowym i sprawozdaniem Rb - PDP („Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2014 r.”) zamknęły się kwotą 1.269.260,28 zł, co stanowi 5,2 % wykonanych dochodów ogółem, skutki udzielonych ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 226.702,76 zł, co stanowi 0,9 % wykonanych dochodów, skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Wójta Gminy wyniosły 34.556,90 zł, co stanowi 0,1 % dochodów wykonanych. Skutki odroczeń terminu płatności oraz rozłożeń na raty wyniosły 1.288 zł.

Ze sprawozdawczości budżetowej wynika, że zaległości wobec Gminy wyniosły 903.866,47 zł wobec 797.608,34 zł na koniec analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym zaległości podatkowe 425.090,42 zł wobec 362.993,18 zł na koniec 2013 roku. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do działań jakie były podejmowane w celu wyegzekwowania zaległości należnych budżetowi.

Planowane wydatki budżetu Gminy w wysokości 25.333.356,86 zł zostały wykonane w kwocie 24.050.848,74 zł, co stanowi 94,9 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 21.478.997,57 zł, tj. 94,4 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.571.851,17 zł, tj. 99,5 % planu.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Omówiono realizowane zadania bieżące i majątkowe, z podaniem kwot poniesionych z tego tytułu, przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.718.034,08 zł, przy planowanej jego wartości w kwocie 660.819 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki z lat ubiegłych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet,

relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Powyższe ma duże znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2015-2017 brane są pod uwagę dane z wykonania roku 2014.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków we wskazanych wyżej wielkościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 248.283,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 803.931 zł.

W 2014 roku Gmina zaciągnęła pożyczki w wysokości 420.390 zł w tym 308.413 zł na realizację programów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. Spłaty pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosły 747.747,84 zł, co stanowi 3,1 % planowanych na 2014 rok dochodów budżetowych.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 652.690,50 zł, co stanowi 2,7 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Skład Orzekający stwierdza, że tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Gminy możliwość oceny wykonania budżetu za 2014 rok.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz

mgr Halina Strzelecka