

Uchwała Nr 12/S/2015
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmno 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 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 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 16.386.913 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.107.236 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.720.323 zł.

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

– po stronie dochodów	18.597.753,72 zł,
– po stronie wydatków	20.412.342,72 zł,
– planowany deficyt	1.814.589,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 18.217.591,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.503.550,81 zł, tj. 8,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,9 %, w tym dochodów bieżących 98,3 % oraz dochodów majątkowych 93,8 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 734.614,06 zł przy zakładanym planie 1.134.162,85 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 33,6 % planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 25,1 %.

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

– dochody własne	103,1 %,
– subwencja ogólna	100 %,
– dotacje celowe	91,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.809.293,80 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.353.701,67 zł, tj. 101,8 % planu
– udziały w podatku dochodowym	1.537.160,68 zł, tj. 101,5 % planu
– podatek od środków transportowych	78.376,41 zł, tj. 112 % planu
– podatek rolny	819.025,27 zł, tj. 103,7 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	169.818,60 zł, tj. 102,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 428.428,63 zł. co stanowi 2,3 % wykonanych dochodów i 8,9 % dochodów własnych.

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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.683.975 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.748.093 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.724.322,69 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2.056.089,72 zł, tj. 80,4 % planu,
– zlecone	2.926.935,57 zł, tj. 99,3 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1.000,00 zł, tj. 100 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	732.864,00 zł, tj. 100 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 22,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 18.844.800,71 zł, to jest 92,3 % planu, w tym wydatków bieżących 91,6 % i wydatków majątkowych 94,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.429.986,70 zł, wykonano 6.326.713,26 zł, co stanowi 98,4 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.372.071,92 zł. co stanowi 94,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,1 %.

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 627.209,22 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.814.589,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.117.074,92 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.117.066,43 zł.

Gmina posiadała 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 3.123.974,00 zł.

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.

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

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

P. W. Wasiaś
mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.