

Uchwała Nr 6/S/2015
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2015 roku.

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

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

- | | | | |
|----------------|---|------------------|-----------------------------------|
| Przewodnicząca | - | Elżbieta Osińska | Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| Członkowie: | - | Daniel Jurewicz | Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| | - | Jan Sieklucki | Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |

działając na podstawie art.13 pkt 5 i 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.) 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.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy

opinie pozytywną

Uzasadnienie

W dniu 26 marca 2015 r., zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. – dalej ustawa) Wójt Gminy Brzuze przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2014 r. dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 16.171.978,90 zł, co stanowi 100,0 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 15.963.189,29 zł, tj. 100,0 % planu i dochody majątkowe w wysokości 208.789,29 zł, tj. 99,9 % planu. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 43,6 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 28,6 % oraz dochody własne 27,8 %.

Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 106,4 % (w dziale 750 „Administracja publiczna”) do 0,0 % (w dziale 020 „Leśnictwo” i 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”). Brak realizacji powyższych dochodów ze względu na ich wysokość (plan 1.600,00 zł) nie miał wpływu na realizację budżetu gminy.

W wyniku obniżenia w 2014 r. przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 784.723,74 zł, co stanowi 17,5 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy wyniosły 610.885,51 zł, (w tym podatkowe 487.003,75 zł) i uległy zmniejszeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 21.246,45 zł (w tym podatkowe o kwotę 7.654,79 zł).

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 17.193.285,87 zł, co stanowi 95,6 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 14.187.360,14 zł, tj. 95,2 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.005.925,73 zł, co stanowi 97,2 % planu.

W ramach realizacji programów z udziałem środków europejskich otrzymano dochody w kwocie 445.824,79 zł , natomiast wydatki wyniosły 642.003,19 zł.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyłeń od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wysokości 1.775.829,15 zł, przy planowanej w kwocie 1.059.324 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Wypracowana nadwyżka operacyjna 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 ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.

Budżet za rok 2014 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 1.021.306,97 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 1.825.422,00 zł.

W analizowanym okresie Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.100.000 zł. Spłaty zobowiązań z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi długu wyniosły 707.266,42 zł, co stanowi 4,4 % planowanych na 2014 r. dochodów budżetowych. Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 3.231.000,00 zł, co stanowi 19,5 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem na koniec 2014 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 52.189,11 zł.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, które stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z postanowień ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

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

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 Bydgoszczy


mgr Elżbieta Osińska