

Urząd Gminy
w Dobrczu

Wpł.
dnia 03.04.2015



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 30 marca 2015 r.

RIO-SO2.4204-5/2015

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrcz

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 5/S/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Barikowski

Uchwała Nr 5/S/2015

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 30 marca 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz 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. nr 157 poz. 1240 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 sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2014 rok pozytywnie z uwagą zamieszczoną w opinii.

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 Dobrcz przedłożył w dniu 24 marca 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 10/2015 z dnia 19 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 32 491 326,99 zł, z czego 1 479 588,18 zł, czyli 4,55 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 89,50 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 863 824,23 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 848 988,36 zł.

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

-
- dochody własne 13 274 812,81 zł, tj. 40,86 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 11 907 315,00 zł, tj. 36,64 % ogółu dochodów,
- dotacje 7 309 199,18 zł tj. 22,50 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 3 132 062,29 zł, tj. 9,63 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych 5 601 180,00 zł, tj. 17,23 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 392 726,90 zł, tj. 4,28 % 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 545 658,18 zł, tj. 1,68 % 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 23 597,20 zł., natomiast z tytułu odroczenia

terminu płatności podatków 2 107,00 zł. Powyższe dane są zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 45,54 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 99,32 % tj. w kwocie 337 720,22 zł (plan 340 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 33 859 255,75 zł, tj. 87,71 % planu, wydatki bieżące stanowią 28 303 320,61 zł, tj. 83,59 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 555 935,61 zł, tj. 16,41 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,54 % planu, a wydatków majątkowych 75,65 % 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 Dobrcz 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 152 500,00 zł, które wydatkowano

w kwocie 108 482,11 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 12 841,40 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 18 737,08 zł. Gmina przeznaczyła m. inn. na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków oraz na organizację konkursów ekologicznych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz za 2014 rok zamknął się deficytem w wysokości 1 367 928,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 300 000,00 zł. Deficyt sfinansowano kredytem oraz wolnymi środkami. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2 708 418,20 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1 139 065,67 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 1 214 870,00 zł.

Spląty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 1 486 370,90 zł, tj. 4,09 % w stosunku do planowanych dochodów. W okresie sprawozdawczym Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 7 664 695,42 zł, co stanowi 23,58 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

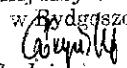
W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą. Limity wydatków bieżących i majątkowych dotyczące 2014 roku są niezgodne z limitami określonymi uchwałą w sprawie zmian WPF (uchwałą Nr XXV/353/2014 Rady Gminy Dobrcz z dnia 7 maja 2013 roku). Rada Gminy Dobrcz dokonując zmian w planie wydatków budżetowych, w tym stanowiących przedsięwzięcia objęte limitem nie dokonała zmian WPF do czego upoważniał zapis art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu 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 sprawozdania z działalności Gminnej Przychodni SP ZOZ, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury, z których wynika, że zarówno należności jak i zobowiązania wymagalne w tych jednostkach nie występują.

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

mgr Włodzisław Górzyński

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.