

Uchwała Nr 3/S/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lniano 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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lniano za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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 ustawa) Wójt Gminy Lniano przedłożył w dniu 26 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 26/2015 z dnia 20 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lniano 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina Lniano uzyskała dochody w kwocie 17.013.056,29 zł, co stanowi 99% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 15.072.798,99 zł, czyli 88,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 1.940.257,30 zł, tj. 11,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 73.467,95 zł.

Głównym źródłem dochodów Gminy w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 6.305.969 zł, co stanowi 37,1% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na realizację zadań Gminy wyniosły 5.150.990,79 zł, tj. 30,3%. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.702.783 zł, tj. 15,6% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.566.890,94 zł, na planowane 1.705.154 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 2.736.273,34 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z budżetu UE, dokonane w trakcie roku budżetowego. Gmina Lniano w sprawozdaniu zawarła informacje dotyczące zmian w wydatkach finansowanych powyższymi środkami, które ujęte były jako przedsięwzięcia w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej. Nie odniesiono się natomiast do zmian w planie pozostałych wydatków na realizację omawianych programów. Zestawienie planu i wykonania powyższych wydatków przedstawiono w załączniku nr 9 do sprawozdania, nie odnosząc się jednak do zmiany planu w trakcie roku budżetowego, który to wymóg stawia art. 269 pkt 2 ustawy.

Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 158.300,98 zł, tj. 0,9% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu na str. 15 podano, że „porównanie zaległości na koniec roku 2014 do zaległości z 31 grudnia 2013 r. wykazuje spadek (...)” Jak wskazano wyżej zaległości za rok 2014 wynoszą 158.300,98 zł, natomiast na koniec roku 2013 zaległości z tych samych tytułów wynosiły 84.855,93 zł. W ciągu roku nastąpił zatem wzrost zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 3.234.75 zł, tj. 0,02% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 16.020.390,04 zł, tj. 95,2% planu, wydatki bieżące stanowią 12.359.760,67 zł, tj. 77,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.660.629,37 zł, tj. 22,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,1% ich planu, a wydatków majątkowych 95,2 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 8.898.060,48 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 2.646.724,41 zł.

Wykonanie większości wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny niższego niż zaplanowano wykonania wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odnosząc się do powyższego wymogu, Wójt Gminy Lniano podał w sprawozdaniu, że wszystkie dotychczas zawarte umowy były realizowane zgodnie z planem.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

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

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 63.748,48 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 62.667,04 zł.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 27.503,45 zł wydatkowano w kwocie 13.365,10 zł, co przedstawiono załączniku nr 13 do sprawozdania. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2.713.038,32 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lniano za 2014 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 992.666,25 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 355.316 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 433.204,26 zł, przy planie 452.704 zł, w całości pochodzące z zaciągniętych pożyczek. Spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonano w kwocie planowanej, tj. 631.280 zł. Ponadto, wykonano rozchody z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 176.658,37 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 5.166.276,26 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Wójtowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lniano za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Alida Dudek
mgr Alida Dudek