Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

Uchwała Nr 10/S/2015
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą 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 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.), a także 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 8 w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

postanowił:
zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą informację opisową z wykonania budżetu za 2014 r., składającą się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczegółowości zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe spełniające wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.),
- informację o stanie mienia Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
Prognozowane na 2014 r. dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 30.610.123,46 zł, co stanowi 100,4 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 29.772.276,28 zł, tj. 100,4 % planu i dochody majątkowe w wysokości 837.847,18 zł, tj. 100,1 % planu. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 32,2 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 27,1 % oraz dochody własne 40,7 %.
Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 60,4 % (w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza") do 104,1 % (w dziale 926 „Kultura fizyczna").
W wyniku obniżenia w 2014 r. przez Radę Miasta i Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1.112.295,79 zł, co stanowi 8,9 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy wyniosły 480.869,96 zł, (w tym podatkowe 398.555,17 zł) i uległy zmniejszeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 4.974,93 zł.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 29.127.912,95 zł, co stanowi 92,9 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 26.890.535,35 zł, tj. 92,8 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2.237.377,60 zł, co stanowi 95,1 % planu.

W ramach realizacji programów z udziałem środków europejskich otrzymano dochody w kwocie 297.249,74 zł , natomiast wydatki wyniosły 371.842,74 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 odchyleń 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) w wysokości 2.881.740,93 zł, przy planowanej w kwocie 684.677 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych. 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 o finansach publicznych decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.

Budżet za rok 2014 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.482.210,51 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 845.871,00 zł.

W analizowanym okresie Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Spłaty raty zobowiązań z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi długu wyniosły 1.157.801,90 zł, co stanowi 3,8 % planowanych na 2014 r. dochodów budżetowych. Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosła 2.923.536,04 zł, co stanowi 9,6 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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.

Skład Orzekający stwierdza, że tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Miasta i Gminy możliwość oceny wykonania budżetu Gminy 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 Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska