



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

URZĄD GMINY w Drzycimiu

Data wpływu 10.04.2015

Nr w rej. 967

Bydgoszcz, dnia 8 kwietnia 2015 r.

RIO-SO2.4204-7/2015

Pan
Waldemar Moczyński
Wójt Gminy
Drzycim

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/S/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 8 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim 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 z 2013 r. poz. 885 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

uchwalili, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2014 rok.

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 Drzycim przedłożył w dniu 30 marca 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 19/2015 z dnia 27 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 15 696 524,44 zł, z czego 797 949,41 zł, czyli 5,08% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,59 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 537 729,45 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 897 947,60 zł.

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

-
- dochody własne 5 744 515,04 zł, tj. 36,59 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 5 696 509,00 zł, tj. 36,29 % ogółu dochodów,
- dotacje 4 255 500,40 zł tj. 27,11 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 1 968 854,75zł, tj. 12,54 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 024 837,00 zł, tj. 12,89 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 454 047,60 zł, tj. 2,89 % 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 312 672,78 zł, tj. 2,37 % 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 1 877,10 zł., natomiast w 2014 roku nie wydano decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do należności budżetowych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 99,97 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 99,79 % tj. w kwocie 86 526,80 zł (plan 86 707,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 16 268 372,25 zł, tj. 93,13 % planu, wydatki bieżące stanowią 13 843 405,49 zł, tj. 85,09 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 424 966,76 zł, tj. 14,91 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,68 % planu, a wydatków majątkowych 90,12 % 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 Drzycim 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 82 572,00 zł, które wydatkowano w kwocie 90 998,49 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 1 213,21 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 26 115,90 zł. Gmina przeznaczyła na m. in. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji przydomowych oczyszczalni ścieków.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Drzycim za 2014 rok zamknął się deficytem w wysokości 571 847,81 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 383 286,41 zł. Deficyt sfinansowano z tytułu zaciągniętych kredytów. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1 055 169,54 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 805 451,63 zł, co jest zgodne z bilansem za 2014 rok.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 513 687,00 zł, co stanowi 99,21 % planu.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 654 574,18 zł, tj. 4,07 % w stosunku do planowanych dochodów. Gminie umorzono pożyczki w wysokości 61 433,33 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 3 611 055,58 zł, co stanowi 23,00 % w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 1 546,63 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny powstania zobowiązania zaliczonego do zobowiązań wymagalnych.

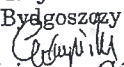
W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Drzycim. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz 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 Biblioteki Publicznej oraz gminnej instytucji 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 Górczyński

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.