

Uchwała Nr 4/S/2015
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31.03.2015 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2014 rok wraz z
informacją o stanie mienia Miasta i 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 rachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok .

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2014 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 23.114.900zł i po stronie wydatków w wysokości 25.057.009 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.942.109 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	26.710.112 zł,
– po stronie wydatków	29.550.416 zł,
– planowany deficyt	2.840.304 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2014 roku Miasta i Gmina uzyskało dochody w kwocie 27.248.584 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 480.972 zł, tj.1,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,0%, w tym dochodów bieżących 102,2% oraz dochodów majątkowych 90,9% .

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 317.160 zł., przy zakładanym planie 350.801 zł., co stanowi 90,4% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 121.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 199.717 zł., co stanowi 165,1% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,5 %.

Realizacja dochodów za 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	107,2 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	97,1 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.019.394 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	3.466.824 zł, tj. 108,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	2.883.105 zł, tj. 104,2 % planu,
– podatek od środków transportowych	511.078 zł, tj. 111,8% planu,

- podatek rolny 1.820.304 zł, tj. 98,7% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 143.662 zł, tj. 79,8% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4.568.533zł, co stanowi 16,8% wykonanych dochodów i 41,5 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 414.187 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2014rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gmina w wysokości 9.351.703 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.193.871 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.877.488 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.607.821 zł, tj. 97,4 % planu,
- zlecone 4.180.717 zł, tj. 99,7 % planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 25.186.115 zł, to jest 85,2 % planu, w tym wydatków bieżących 94,2 % i wydatków majątkowych 26,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.496.652 zł, wykonano: 11.044.199 zł, co stanowi 96,1 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 1014.207 zł. co stanowi 26,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.062.469 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 2.840.304 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 682.280 zł. Natomiast spłacono kwotę 682.280 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto i Gmina posiadało w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.387.970 zł.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

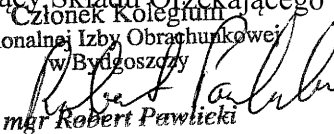
- samorządowy zakład budżetowy- 83,3% planowanej kwoty przychodów i 84,6% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.