

Uchwała Nr 10/S/2015
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 2012 r. 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 28.930.990,91 zł i po stronie wydatków w wysokości 29.102.385,78 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 171.394,87 zł.

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

– po stronie dochodów	31.167.585,12 zł,
– po stronie wydatków	32.196.525,99 zł,
– planowany deficyt	1.028.940,87 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów oraz wolnymi środkami.

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 Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.642.313,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.147.297,56 zł, tj. 3,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,3 %, w tym dochodów bieżących 99,6 % oraz dochodów majątkowych 73,6 %. W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 802.093,83 zł przy zakładanym planie 1.222.094,27 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 244.331,64 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 253.047,00 zł co stanowi 103,6 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 27,3 %.

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

- dochody własne 99,8 %,
- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 94 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.436.638,83 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.399.342,51 zł, tj. 98,8 % planu
- udziały w podatku dochodowym 4.187.492,08 zł, tj. 101,2 % planu
- podatek od środków transportowych 349.332,70 zł, tj. 101,5 % planu
- podatek rolny 1.439.172,97 zł, tj. 97,9 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 142.142,00 zł, tj. 101 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.101.970 zł. co stanowi 6,9 % wykonanych dochodów i 20,1 % dochodów własnych.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok, 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 Gminy w wysokości 12.209.283 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.277.576 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.996.391,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.500.427,80 zł, tj. 98,1 % planu,
- zlecone 4.964.267,50 zł, tj. 99,5 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 13,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 31.753.223,24 zł, to jest 98,6 % planu, w tym wydatków bieżących 98,7 % i wydatków majątkowych 97,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.825.009,49 zł, wykonano 11.791.442,73 zł, co stanowi 99,7 % 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 4.252.335,47 zł. co stanowi 97,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

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 deficytem w wysokości 1.110.909,51 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.028.940,87 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.202.115,66 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Miasto i Gmina posiadała 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 12.784.325,04 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na kwotę zobowiązań ogółem składają się zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 44.505,81 zł. Zobowiązania te związane są z działalnością zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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

- samorządowy zakład budżetowy Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 99,9 % planowanej kwoty przychodów i 98,8 % planowanej kwoty kosztów,

- samorządowy zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – 97,3 % planowanej kwoty przychodów i 99,7 % planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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.

8. 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 Piotr Wasiak

Pouczenie :

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