

Uchwała Nr 4 /S/2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Piotrków Kujawski 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 roku 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

| | | |
|-----------------|-------------------|-------------------------------------|
| Przewodnicząca: | Halina Strzelecka | - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| Członkowie: | Elżbieta Osińska | - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| | Jan Sieklucki | - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Piotrków Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym 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.- dalej ufp) Burmistrz Miasta i Gminy Piotrków Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 r.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii były następujące dokumenty:

- sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 25 października 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1344) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy,

- uchwały i zarządzenia organów Gminy, podjęte w sprawie budżetu na 2014 rok i jego zmian.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Prognozowane na 2014 r. dochody budżetu Gminy w wysokości 29.751.177,16 zł, zostały wykonane w kwocie 29.923.626,32 zł, co stanowi 100,6 % planu, z czego: dochody bieżące wykonano w kwocie 29.688.295,79 zł, tj. 100,6 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 235.330,53 zł, tj. 101,6 % planu.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania,

Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków i opłat lokalnych zgodnie ze sprawozdaniem opisowym i sprawozdaniem Rb- PDP („Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2014 r.”) zamknęły się kwotą 1.573.550,90 zł, co stanowi 5,3 % wykonanych dochodów ogółem, skutki udzielonych ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 45.997,24 zł, co stanowi 0,2 % wykonanych dochodów, skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Burmistrza Gminy wyniosły 39.923,92 zł, co stanowi 0,1 % dochodów wykonanych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy wyniosły 945.943,48 zł wobec 865.235,15 zł na koniec analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym zaległości podatkowe 210.847,67 zł wobec 167.823,94 zł na koniec 2013 r.

W przedstawionym materiale odniesiono się do ww. zaległości i do podjętych czynności mających na celu ich wyegzekwowanie.

Planowane wydatki budżetu Gminy w wysokości 32.888.313,16 zł zostały wykonane w kwocie 30.666.992,44 zł, co stanowi 93,2 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 27.543.754,82 zł, tj. 94,8 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.123.237,62 zł, tj. 81,5 % planu.

W sprawozdaniu omówiono realizowane zadania bieżące i majątkowe, z podaniem kwot poniesionych z tego tytułu, przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie niższym od planowanego. Na taki stan rzeczy wpływ miało przede wszystkim niskie wykonanie planu wydatków na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Termomodernizacja z odnawialnym źródłem energii budynku użyteczności publicznej w Nowej Wsi”, na realizację którego w 2014 r. zaplanowano wydatki w kwocie 506.000 zł, z czego wykonano 11.685 zł. Ze sprawozdania wynika, że zadanie to będzie kontynuowane w 2015 roku. Sprawozdanie zawiera także odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.144.540,97 zł, przy planowanej jego wartości w kwocie 464.911 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242

242 ust.2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki z lat ubiegłych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są pod uwagę między innymi dane z wykonania budżetu za 2014 rok.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków we wskazanych wyżej wielkościach budżet Gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 743.366,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.137.136 zł.

W 2014 roku Gmina nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, spłaty kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2014 r. wyniosły 714.104 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.314.200 zł, co stanowi 14,4 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2014 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie stanowi materiał informacyjny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

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 Halina Strzelecka