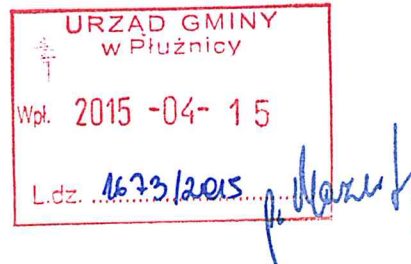




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

RIO-SO6-4204-5/2015

Toruń, dnia 8 kwietnia 2015 r.



Pan

Marcin Skonieczka

Wójt Gminy Płużnica

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 5/S/2015 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 8 kwietnia 2015 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Płużnica za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Z up. Prezesa


Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 5/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płużnica sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 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 2014 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płużnica wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 23.976.598 zł i po stronie wydatków w wysokości 27.282.494 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.305.896 zł.

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

| | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 23.756.191 zł, |
| – po stronie wydatków | 28.547.519 zł, |
| – planowany deficyt | 4.791.328 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, nadwyżki budżetowej oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 23.639.823 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.055.914 zł, tj. 21,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,5%, w tym dochodów bieżących 100,5% oraz dochodów majątkowych 95,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.555.784 zł., przy zakładanym planie – 5.092.962 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 690.125 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 684.029 zł., co stanowi 99,1% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 44,6%.

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

| | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 106,0%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 94,2% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.910.534 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.910.534 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

| | |
|---|--------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.885.962 zł, tj. 101,0% planu |
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 1.727.788 zł, tj. 108,8% planu |
| – podatek od środków transportowych | 70.943 zł, tj. 114,1% planu |
| – podatek rolny | 1.652.315 zł, tj. 101,5% planu |
| – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 524.342 zł, tj. 102,2% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.111.312 co stanowi 4,7% wykonanych dochodów.

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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.746.496 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.857.497 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.982.792 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|--|--------------------------------|
| – własne | 6.729.176 zł, tj. 91,7% planu, |
| – zlecone | 2.675.106 zł, tj. 99,5% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 8.300 zł, tj. 100,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 111.720 zł, tj. 100,0% planu, |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 61,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 38,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 25.639.866 zł, to jest 89,8% planu, w tym wydatków bieżących 90,8% i wydatków majątkowych 88,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.939.043 zł, wykonano: 5.716.401 zł, co stanowi 96,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 9.652.256 zł. co stanowi 88,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 92,5%.

Uzyskane w 2014 roku dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wykorzystane w całości.

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

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.000.043 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.791.328 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.084.505 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.083.705 zł, co stanowi 99,9% planu. Gmina zabezpieczyła 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 4.557.393 zł, co stanowi 19,3% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 90.055 zł.

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

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.

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

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska