

Uchwała Nr 2/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 Radzyń Chelmiński 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 Radzyń Chełmiński 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 17.193.743 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.442.743 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.249.000 zł.

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

– po stronie dochodów	19.807.556 zł,
– po stronie wydatków	23.553.015 zł,
– planowany deficyt	3.745.459 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.

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 20.255.695 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 611.898zł, tj.3,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,3% , w tym dochodów bieżących 102,3% oraz dochodów majątkowych 101,8% .

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 670.288 zł., przy zakładanym planie 678.220 zł., co stanowi 98,8% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 55.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 76.690 zł., co stanowi 139,4% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,8 %.

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

– dochody własne	108,8 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	97,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.445.002 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.421.080 zł, tj. 106,8 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	1.118.397 zł, tj. 106,1 % planu,
– podatek od środków transportowych	18.668 zł, tj. 100,5 % planu,
– podatek rolny	1.310.730 zł, tj. 102,1% planu,

- podatek od czynności cywilno-prawnych 125.293 zł, tj. 115,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.250.235 zł, co stanowi 6,2% wykonanych dochodów i 16,8 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 98.577 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 Gminy w wysokości 7.072.582 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.492.087 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.738.111 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.521.645 zł, tj. 95,5 % planu,
- zlecone 2.912.934 zł, tj. 98,7 % planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 12.900 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 66.209 zł, tj. 127,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 22.653.011 zł, to jest 96,2 % planu, w tym wydatków bieżących 96,4 % i wydatków majątkowych 95,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.885.139 zł, wykonano: 7.795.599 zł, co stanowi 98,9 % 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 4.217.222 zł. co stanowi 95,3 % 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 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 deficytem w wysokości 2.397.316 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 3.745.489 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 354.167 zł. Natomiast spłacono kwotę 354.167 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 8.086.587 zł.

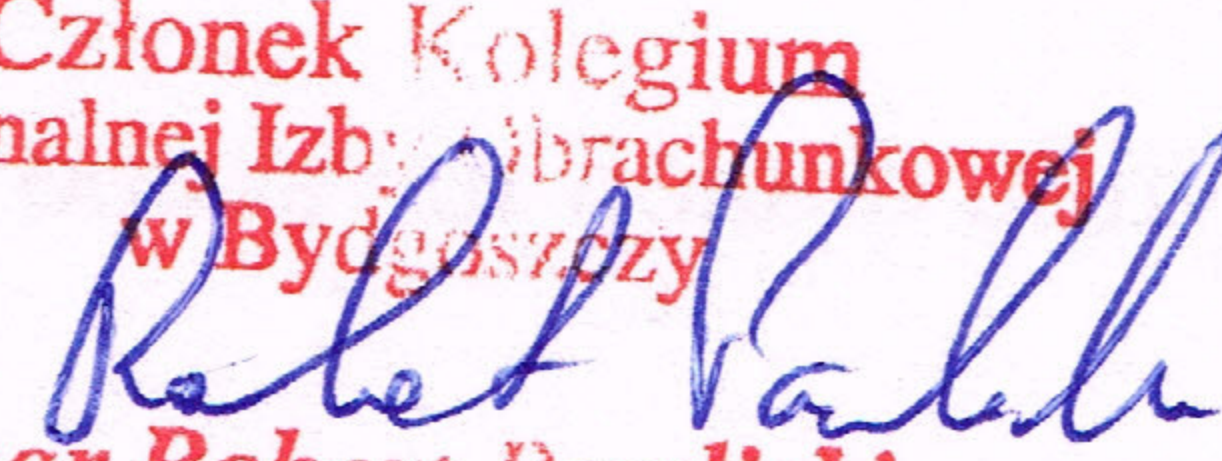
5. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. 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.