



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 9 kwietnia 2015 r.

RIO-SO3-4204-9/2015



Pani Skarbińska
13.04.2015

Pan
Wojciech Oskwarek
Wójt Gminy
Nowa Wieś Wielka

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 9/S/2015 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pana Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 9/S/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2014 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 20/15 dnia 27 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.163.820,85 zł, z czego 1.648.214,60 zł, czyli 4,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego na realizację programów i projektów unijnych w wysokości 1.780.168,66 zł. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 6.118.257,71 zł.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 19.041.427,19 zł, tj. 54,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 9.414.411,00 zł, tj. 26,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 5.116.984,35 zł, tj. 19,1% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek od nieruchomości - 8.143.882,57 zł, tj. 23,2% dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 6.393.962,00 zł, tj. 18,2% dochodów ogółem,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - 480.718,10 zł, tj. 1,4% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2014 roku zaległości podatkowe wynoszą 1.103.199,26 zł, tj. 3,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 5,8% w relacji do wykonanych dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem zdaniem Składu Orzekającego jest wzrost poziomu zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 303.577,28 zł, tj. o 38%.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 38.422,60 zł, tj. 0,001% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,002% w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 41.493.462,68 zł, tj. 96,2% planu, wydatki bieżące stanowią 29.618.818,54 zł, tj. 71,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11.874.644,14 zł, tj. 28,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,3% ich planu, a wydatków majątkowych 93,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15.657.685,26 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4.139.070,91 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.372.158,36 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym iw zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 167.069,57 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 158.903,07 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 81.882,89 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w kwocie 68.817,82 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań własnych gminy związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w omawianym okresie wyniosły 880.016,17 zł, natomiast wydatki z tego tytułu poniesiono w kwocie 1.423.303,65 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nowa Wieś Wielka za 2014 rok zamknął się deficytem w kwocie 6.329.641,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.998.853,00 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do przyczyn wykonania deficytu w kwocie wyższej o 330.788,83 zł od zaplanowanej. Za okres 2014 roku jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 3.896.787,71 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w całości z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 8.155.443,24 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w kwocie 577.977,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.578.613,24 zł w całości z tytułu spłaty pożyczek. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 1.771.397,55 zł, tj. 5,0% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 11.870.880,99 zł, co stanowi 33,8% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wskaźnik ten wynosi 32,1%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące samorządowego zakładu budżetowego. Omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Andrzej Jatkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

