



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

RIO-SO6-4204-18/2015

Toruń, dnia 22 kwietnia 2015 r.

| | |
|----------------------------|-------------|
| URZĄD GMINY w Unistawiu | |
| WPLYNEŁO DNIA: | |
| 2015 -04- 22 | |
| Nr 3287 | podpis..... |

Pan

Jakub Danielewicz

Wójt Gminy Unisław

p. Słobin
28.04.2015.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 18/S/2015 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 22 kwietnia 2015 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Unisław za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 18/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław 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 Unisław 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, jak również pisma Wójta Gminy Unisław z dnia 22 kwietnia 2015 r. w sprawie błędów pisarskich, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 23.027.510 zł i po stronie wydatków w wysokości 24.541.010 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.513.500 zł.

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

| | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 25.030.258 zł, |
| – po stronie wydatków | 27.086.677 zł, |
| – planowany deficyt | 2.056.419 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek 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 23.980.855 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.797.356 zł, tj. 7,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,8%, w tym dochodów bieżących 95,8% oraz dochodów majątkowych 96,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.065.416 zł., przy zakładanym planie – 1.090.417 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 459.803 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 432.100 zł., co stanowi 94,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 24,2%.

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

| | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 90,2%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 98,7% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.919.061 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

| | |
|---|--------------------------------|
| - podatek od nieruchomości | 2.388.022 zł, tj. 95,0% planu |
| - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 2.657.146 zł, tj. 101,1% planu |
| - podatek od środków transportowych | 93.451 zł, tj. 63,2% planu |
| - podatek rolny | 832.904 zł, tj. 95,6% planu |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych | 115.413 zł, tj. 81,0% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.533.294 co stanowi 6,4% 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 9.081.988 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.626.847 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.979.806 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|---|--------------------------------|
| - własne | 2.499.960 zł, tj. 97,6% planu, |
| - zlecone | 3.028.143 zł, tj. 99,5% planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst | 4.799 zł, tj. 100,0% planu, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 96.775 zł, tj. 100,0 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 24.368.333 zł, to jest 90,0% planu, w tym wydatków bieżących 93,7% i wydatków majątkowych 73,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.960.951 zł, wykonano: 9.417.870 zł, co stanowi 94,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.635.542 zł. co stanowi 73,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 93,4%.

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 387.478 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.056.419 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.543.542 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.350.542 zł, co stanowi 87,5% planu. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że spłaty dokonywane były zgodnie z harmonogramem spłat. 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 10.180.860 zł, co stanowi 42,4% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 79.000 zł.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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
AKWIO
mgr Aleksandra Kwiatkowska