Uchwała Nr 15/S/2016
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2015 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 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 64 813 112 zł i po stronie wydatków w wysokości 68 195 472 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 382 360 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 63 781 930 zł,
- po stronie wydatków 67 412 687 zł,
- planowany deficyt 3 630 757 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek i wolnymi środkami.
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 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 64 049 510,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 445 990,37 zł, tj. 6,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4%, w tym dochodów bieżących 100,5% oraz dochodów majątkowych 98,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 448 194,63 zł przy zakładanym planie 3 505 234 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 545 000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 483 452,92 zł co stanowi 88,7% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 52,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 27,9% planowanych dochodów.
Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 19,5%.

Realizacja dochodów za 2015 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 101,2%,
- subwencja ogólna 100%,
- dotacje celowe 98,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 33 984 894,25 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 10 316 456,68 zł, tj. 100,9% planu
- udziały w podatku dochodowym 15 419 369,55 zł, tj. 101,4% planu
- podatek od środków transportowych 906 077,13 zł, tj. 97,9% planu
- podatek rolny 557 976,84 zł, tj. 99,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 792 388,56 zł, tj. 102,7% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 228 898,75 zł. co stanowi 6,6% wykonanych dochodów i 12,4% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 897 199,12 zł.
Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, 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 Gminy w wysokości 17 797 132 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 17 782 258 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12 267 484,48 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6 007 104,87 zł, tj. 99,1% planu,
- zlecone 5 388 379,64 zł, tj. 99,1% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 91 402,56 zł, tj. 100% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 676 200 zł, tj. 100% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,9% a wydatków majątkowych – 14,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 64 035 900,01 zł, to jest 95% planu, w tym wydatków bieżących 94,9% i wydatków majątkowych 95,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25 334 881 zł, wykonano 24 307 652,67 zł, co stanowi 95,9% planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 709 715,59 zł. co stanowi 95,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2015 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 13 610,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 630 757 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 863 230 zł. i spłacono w pełnej wysokości.
Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 32 989 319,54 zł.
Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom zadłużenia jednostki.

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.

7. 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 Piotr Wasiak

Pouczenie :

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