

Uchwała Nr 10/S/2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14.04.2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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 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 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 :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 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 23.086.783zł i po stronie wydatków w wysokości 22.810.837 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 275.946 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	25.555.458,55 zł,
– po stronie wydatków	25.279.512,55 zł,
– planowana nadwyżka	275.946,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 25.383.680,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.074.208,86 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,3% , w tym dochodów bieżących 101,5% oraz dochodów majątkowych 80,3% .

Skład Orzekający zwraca uwagę na niższe wykonanie dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 44,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,2%.

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

– dochody własne	101,4 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	95,0 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.639.070,34 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	2.671.151,72 zł, tj.107,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	4.120.876,12 zł, tj.101,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	242.153,66 zł, tj.106,2 % planu,
– podatek rolny	928.735,42 zł, tj. 97,2 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	219.075,40 zł, tj.145,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.480.514,19 zł co stanowi 6,4%

wykonanych dochodów i 12,9 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 190.849,74 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2015rok, 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 7.372.966 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.689.868 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.371.644,26 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.083.194,00 zł, tj. 94,2 % planu,
- zlecone 3.013.358,88 zł, tj. 98,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 22.788.680,66 zł, to jest 90,1 % planu, w tym wydatków bieżących 92,3 % i wydatków majątkowych 79,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.095.881,13 zł, wykonano: 7.581.800,97 zł, co stanowi 93,7 % 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 3.217.027,02 zł. co stanowi 79,1 % 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 91,8 %.

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 2.594.999,94 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 275.946 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.053.091 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.053.090,39 zł.

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 7.836.002,17 zł.

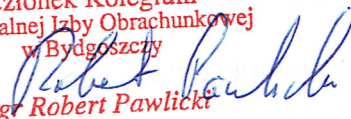
5. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.