

**Uchwała Nr 2/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 30.03.2016 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świedziebnia 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 Świdziebnia 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 Izby 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 14.942.842zł i po stronie wydatków w wysokości 15.042.842 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 100.000 zł.

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

- po stronie dochodów	16.715.346,89 zł,
- po stronie wydatków	16.815.346,89 zł,
- planowany deficyt	100.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 16.604.944,09 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 55.915,21 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,3% , w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 101,2% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 53,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 22,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,2%.

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

- dochody własne	98,7 % ,
- subwencja ogólna	100,0 %,
- dotacje celowe	98,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.702.428,68 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	563.614,40 zł, tj.110,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym	1.186.124,81 zł, tj.100,8 % planu,
- podatek od środków transportowych	48.400,30 zł, tj.120,4 % planu,
- podatek rolny	529.108,50 zł, tj.103,6 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	68.463,00 zł, tj.171,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 724.279,42 zł co stanowi 4,3% wykonanych dochodów i 19,6 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 131.078,69 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 8.925.194 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.910.857 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.977.321,41 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.047.107,54 zł, tj. 99,1 % planu,
- zlecone 2.831.767,81 zł, tj. 99,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 94,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 5,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 15.646.793,41 zł, to jest 93,1 % planu, w tym wydatków bieżących 94,6 % i wydatków majątkowych 67,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.013.987,62 zł, wykonano: 7.710.013,24 zł, co stanowi 96,2 % 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 650.364,12 zł. co stanowi 67,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu wraz 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 95,9 %.

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 958.150,68 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 100.000 zł.

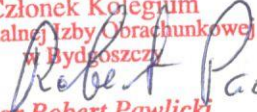
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 640.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 640.000 zł.

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 4.072.540,13 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.