

**Uchwała Nr 14/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 21.04.2016 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Obrowo 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 Obrowo 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 43.700.987,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 47.964.287,16 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.263.300 zł.

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

- |                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów  | 48.394.059,99 zł, |
| – po stronie wydatków  | 52.421.103,38 zł, |
| – planowanym deficytem | 4.027.043,39 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych, z kredytów i pożyczek, oraz wolnych środków.

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 48.443.367,35 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.664.571,61 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,1% , w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 100,0% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 19,6%.

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

- |                    |           |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne   | 100,5 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe   | 99,4 %    |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20.880.504,33 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- |                                         |                                    |
|-----------------------------------------|------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości              | 3.585.719,16 zł, tj.101,7 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym          | 9.042.760,52 zł, tj.100,9 % planu, |
| – podatek od środków transportowych     | 183.285,28 zł, tj.101,5 % planu,   |
| – podatek rolny                         | 573.381,71 zł, tj. 93,0 % planu,   |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 552.383,55 zł, tj.102,9 % planu.   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.202.555,73 zł co stanowi 4,5%



wykonanych dochodów i 10,5 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 196.627,99zł.

*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 18.124.386 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 13.490.591 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.438.477,02 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.658.038,06 zł, tj. 98,8 % planu,
- zlecone 5.547.830,82 zł, tj. 99,7 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 52.222.672,89 zł, to jest 99,6 % planu, w tym wydatków bieżących 99,6 % i wydatków majątkowych 100,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.781.328 zł, wykonano: 21.770.608,46 zł, co stanowi 100,0 % 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 7.506.569,25 zł. co stanowi 100,0 % 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 100,0 %.

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 deficytem w wysokości 3.779.305,54 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.027.043,39 zł.**

*Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.469.437 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.469.437 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 28.205.150,22 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  
*Robert Pawlicki*  
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.