

Uchwała Nr 15/S/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 2014 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz 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 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 40 498 437 zł i po stronie wydatków w wysokości 44 765 983 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 267 546 zł.

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

| | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 45 351 126 zł, |
| – po stronie wydatków | 51 303 765 zł, |
| – planowany deficyt | 5 952 639 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów 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 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 46 305 345 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 087 128 zł, tj. 8,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,1%, w tym dochodów bieżących 102,3% oraz dochodów majątkowych 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 956 925 zł., przy zakładanym planie – 982 425 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 10 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 37 528 zł., co stanowi 375,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 55,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 23,3%.

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

| | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 104,4%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 98,6% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 26 101 441 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

| | |
|---|--------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 7 359 982 zł, tj. 101,4% planu |
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 8 515 843 zł, tj. 107,2% planu |
| – podatek od środków transportowych | 259 711 zł, tj. 103,6% planu |
| – podatek rolny | 1 139 223 zł, tj. 98,1% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 454 830 zł, tj. 151,0% planu |
| – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 1 263 706 zł, tj. 91,6% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 810 291 co stanowi 3,9% wykonanych dochodów.

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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9 779 324 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 577 133 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 424 580 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|--|--------------------------------|
| – własne | 6 113 302 zł, tj. 98,7% planu, |
| – zlecone | 3 904 594 zł, tj. 98,4% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2 000 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z tytułu pomocy finansowej | 220 000 zł, tj. 100,0% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 47 574 743 zł, to jest 92,7% planu, w tym wydatków bieżących 93,0% i wydatków majątkowych 92,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 583 779 zł, wykonano: 13 788 174 zł, co stanowi 94,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 106 296 zł. co stanowi 92,0% 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 99,1%.

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 2015 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 269 398 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 952 639 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3 832 454 zł, którą wykonano w 100%.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 777 061 zł, co stanowi 34,1% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 6 000 zł, która jak wynika ze sprawozdania została spłacona do 31.12.2015 r.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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**

mgr Aleksandra Kwiatkowska