

**Uchwała Nr 14/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 Rogóźno 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 Rogózno 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 11 121 449 zł i po stronie wydatków w wysokości 12 550 940 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 429 491 zł.

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

– po stronie dochodów	13 330 838 zł,
– po stronie wydatków	14 184 012 zł,
– planowany deficyt	853 174 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat poprzednich 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 13 195 473 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 857 443 zł, tj. 6,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,0%, w tym dochodów bieżących 98,9% oraz dochodów majątkowych 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 31 544 zł, przy zakładanym planie – 31 544 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 29,1%.

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

– dochody własne	97,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 614 105 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 344 750 zł, tj. 97,4% planu
----------------------------	-------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 155 835 zł, tj. 100,9% planu
– podatek rolny	919 620 zł, tj. 99,5% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	63 895 zł, tj. 105,0% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	363 748 zł, tj. 97,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 867 705 zł, co stanowi 6,6% 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 4 720 976 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 935 592 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3 860 392 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	945 646 zł, tj. 99,7% planu,
– zlecone	2 023 329 zł, tj. 99,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	15 840 zł, tj. 68,9% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	73 000 zł, tj. 100,0% planu
– otrzymane z tytułu pomocy finansowej	42 500 zł, tj. 100,0% planu

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 13 254 162 zł, to jest 93,4% planu, w tym wydatków bieżących 93,5% i wydatków majątkowych 93,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5 477 792 zł, wykonano: 5 172 747 zł, co stanowi 94,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 776 862 zł. co stanowi 93,0% 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 98,0%.

Uzyskane w 2015 roku dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( Dz.U z 2012 r., poz. 1356) należy niewykorzystane dochody przeznaczyć

w 2015 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

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 56 689 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 853 174 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 328 596 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 484 613 zł, co stanowi 3,7% dochodów wykonanych ogółem.

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  
*[Podpis]*  
mgr Aleksandra Kwiatkowska