



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 18 kwietnia 2016 r.

RIO-SO5-4204-12/2016

FN  
p. Skarbnik z.m. p. Wójt  
20.04.2016n  
y

W P R Z Y N I E S I O  
URZĘD GMINY GRUTA  
2016-04-20  
3049

Pani

**Halina Kowalkowska**

Wójt Gminy Gruta

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 12/S/2016 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 18 kwietnia 2016 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Z up. Prezesa

*Halina Paszkowska*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 12/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 Gruta 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 Gruta 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 a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 23 744 281 zł i po stronie wydatków w wysokości 23 288 981 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 455 300 zł.

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

– po stronie dochodów	23 894 287 zł,
– po stronie wydatków	24 093 987 zł,
– planowany deficyt	199 700 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 22 927 554 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 550 437 zł, tj. 11,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,0%, w tym dochodów bieżących 96,1% oraz dochodów majątkowych 94,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 525 190 zł., przy zakładanym planie – 1 578 427 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 230 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 144 600 zł., co stanowi 62,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej ich realizacji. Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność kwot wynikających ze Sprawozdania a sprawozdania RB-27s i Rb-NDS w zakresie wykonania dochodów ogółem oraz dochodów bieżących. Z ustaleń Składu wynika, że rozbieżność związana jest ze złożeniem korekty tych sprawozdań w dniu 13 kwietnia 2016 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,9%.

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

– dochody własne	92,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	95,2%



Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 286 212 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 957 742 zł, tj. 81,3% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 972 242 zł, tj. 100,9% planu
– podatek od środków transportowych	58 281 zł, tj. 119,1% planu
– podatek rolny	1 440 196 zł, tj. 102,5% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	110 214 zł, tj. 117,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	735 518 zł, tj. 92,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 712 186 co stanowi 7,5% 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 7 705 952 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 841 099 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 935 390 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 395 632 zł, tj. 90,4% planu,
– zlecone	3 679 107 zł, tj. 99,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 800 zł, tj. 100,0% planu,

Ponadto Gmina otrzymała środki na dofinansowanie własnych zadań w wysokości 802 055 zł, co stanowi 100,0% planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,7%.**

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 22 853 300 zł, to jest 94,9% planu, w tym wydatków bieżących 94,1% i wydatków majątkowych 99,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 273 594 zł, wykonano: 7 974 626 zł, co stanowi 96,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 742 147 zł. co stanowi 99,0% 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 99,4%.

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 nadwyżką w wysokości 74 254 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 199 700 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 455 300 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 9 065 304 zł, co stanowi 39,5% dochodów wykonanych ogółem, w tym 265 599 zł stanowią zobowiązania wymagalne. Ze Sprawozdania wynika, że kwota zobowiązań wymagalnych w wysokości 265 353 zł dotyczy zakładu budżetowego.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy- 91,1% planowanej kwoty przychodów i 86,1% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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.

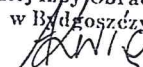
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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