Uchwała Nr 4/S/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno 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 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 Miasta i Gminy zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 15 135 857 zł i po stronie wydatków w wysokości 15 535 857 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 400 000 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 14 831 841 zł,
- po stronie wydatków 15 915 918 zł,
- planowany deficyt 1 084 077 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek 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 Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 14 734 028 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 099 052 zł, tj. 14,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,3%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 94,8%.
W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 900 153 zł, przy zakładanym planie – 1 962 306 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 52 097 zł a zostały zrealizowane w kwocie 50 464 zł., co stanowi 96,9% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 29,6%.

Realizacja dochodów za 2015 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 102,1%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 95,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 297 694 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 136 737 zł, tj. 101,2% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 588 711 zł, tj. 100,9% planu
- podatek od środków transportowych 110 401 zł, tj. 105,0% planu
- podatek rolny 299 738 zł, tj. 101,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 90 721 zł, tj. 136,5% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 387 053 zł, tj. 98,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 543 641 co stanowi 3,7% 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 Miasta i Gminy w wysokości 6 228 599 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 508 996 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 207 735 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 575 074 zł, tj. 98,9% planu,
- zlecone 1 550 641 zł, tj. 99,8% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 3 440 zł, tj. 32,8% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 14 316 595 zł, to jest 90,0% planu, w tym wydatków bieżących 93,6% i wydatków majątkowych 77,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4 852 419 zł, wykonano: 4 653 302 zł, co stanowi 95,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 674 253 zł. co stanowi 77,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,9%.

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 Burmistrza za 2015 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 417 433 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 084 077 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 742 960 zł, którą wykonano w całości.
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3 437 098 zł, co stanowi 23,3% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie nie zawiera wykazu jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:
- samorządowy zakład budżetowy- 149,8% planowanej kwoty przychodów i 143,6% planowanej kwoty kosztów

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