

**Uchwała Nr 3/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 kwietnia 2016 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisewo 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 Lisewo 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 15 009 178 zł i po stronie wydatków w wysokości 15 246 022 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 236 844 zł.

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

– po stronie dochodów	16 934 108 zł,
– po stronie wydatków	17 156 165 zł,
– planowany deficyt	222 057 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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 16 881 430 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 809 563 zł, tj. 4,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%, w tym dochodów bieżących 99,7% oraz dochodów majątkowych 99,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 437 980 zł., przy zakładanym planie – 437 980 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 8 500 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 4 621 zł., co stanowi 54,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 33,0%.

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

– dochody własne	99,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 556 421 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 745 663 zł, tj. 100,0% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 851 749 zł, tj. 100,9% planu
– podatek od środków transportowych	83 752 zł, tj. 102,5% planu
– podatek rolny	1 313 783 zł, tj. 97,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	59 530 zł, tj. 91,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 709 495 zł, co stanowi 4,2% 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 4 774 554 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 085 207 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 550 454 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 441 377 zł, tj. 99,5% planu,
– zlecone	2 619 655 zł, tj. 99,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	49 105 zł, tj. 100,8% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	1 152 944 zł, tj. 98,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 16 841 116 zł, to jest 98,2% planu, w tym wydatków bieżących 98,1% i wydatków majątkowych 99,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 068 363 zł, wykonano: 7 017 899 zł, co stanowi 99,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 434 094 zł. co stanowi 99,0% 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 98,2%.

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 40 313 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 222 057 zł.  
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 253 658 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 3 813 168 zł, co stanowi 22,6% dochodów wykonanych ogółem.
5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .
6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:  
- samorządowy zakład budżetowy- 95,7% planowanej kwoty przychodów i 94,5% 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**

*Aleksandra Kwiatkowska*  
**mgr Aleksandra Kwiatkowska**