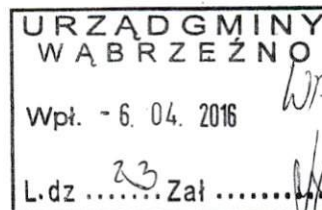




Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu



Toruń, dnia 30 marca 2016 r.

RIO-SO6-4204-1/2016

Szanowny Pan  
**Władysław Łukasik**  
Wójt Gminy  
Wąbrzeźno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy  
w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 1/S/2016 Składu Orzekającego Nr 6  
z dnia 30 marca 2016 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za  
2015 rok Gminy Wąbrzeźno.

Z up. Prezesa  
*POG*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 1/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 30.03.2016 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąbrzeźno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 2012r. 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 2013 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 :***

*Robert Pawlicki* - *Członek Kolegium RIO*

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - *Członek Kolegium RIO*

*Aleksandra Kwiatkowska* - *Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Wąbrzeźno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. 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 25.526.386,52zł i po stronie wydatków w wysokości 26.819.386,52 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.293.000 zł.

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

– po stronie dochodów	30.153.988,69 zł,
– po stronie wydatków	31.203.213,69 zł,
– planowany deficyt	1.049.225,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 30.132.862,23 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.669.769,60 zł, tj.12,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9% , w tym dochodów bieżących 99,7% oraz dochodów majątkowych 101,8% .

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 234.751 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 234.751 zł., co stanowi 100,0% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,0%.

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

– dochody własne	99,6 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	100,2 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.821.832,29 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	2.504.815,67 zł, tj.100,2 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	3.797.708,69 zł, tj.100,9 % planu,
– podatek od środków transportowych	72.070,70 zł, tj. 95,7 % planu,
– podatek rolny	1.773.586,85zł, tj. 100,1 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	192.796,98 zł, tj. 99,5 % planu.



Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.467.070,79 zł co stanowi 8,2% wykonanych dochodów i 23,3 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 366.215,28 zł.

*Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2015rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.*

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.332.299 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.567.619 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.978.730,94 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.753.083,61 zł, tj. 99,6 % planu,
- zlecone 4.697.382,03 zł, tj. 99,4 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 27.673.487,14 zł, to jest 88,7 % planu, w tym wydatków bieżących 88,5 % i wydatków majątkowych 89,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.512.363,71 zł, wykonano: 8.968.552,74 zł, co stanowi 94,3 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.787.150,71 zł. co stanowi 89,5 % 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 91,3 %.

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 2.459.375,09 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.049.225 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.274.298,90 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.274.298,90 zł.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5.763.601,53 zł.

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

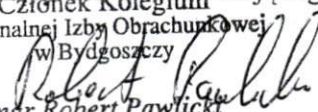
- samorządowy zakład budżetowy- 93,6% planowanej kwoty przychodów i 99,8% planowanej kwoty kosztów

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

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.

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

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.