

Uchwała Nr 1/S/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 marca 2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin 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 Łasin 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 25 531 402 zł i po stronie wydatków w wysokości 27 491 041 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 959 639 zł.

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

– po stronie dochodów	31 171 769 zł,
– po stronie wydatków	33 074 465 zł,
– planowany deficyt	1 902 696 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych

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 31 461 404 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 363 509 zł, tj. 13,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,9%, w tym dochodów bieżących 102,0% oraz dochodów majątkowych 94,5%.

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 497 499 zł., przy zakładanym planie – 3 872 295 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 210 500 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 293 241 zł., co stanowi 139,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,9% 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	105,8 %,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	96,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 495 856 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3 443 234 zł, tj. 104,8% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 911 485 zł, tj. 100,9% planu
– podatek od środków transportowych	579 363 zł, tj. 109,3% planu
– podatek rolny	1 766 034 zł, tj. 102,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	148 574 zł, tj. 106,1% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	858 205 zł, tj. 97,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 685 456 co stanowi 14,9% 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 10 025 628 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 368 241 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 939 921 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5 600 572 zł, tj. 93,6% planu,
– zlecone	4 052 348 zł, tj. 99,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	42 500 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił - 76,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 31 200 721 zł, to jest 94,3% planu, w tym wydatków bieżących 94,4% i wydatków majątkowych 94,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 526 401 zł, wykonano: 11 129 077 zł, co stanowi 96,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 362 234 zł. co stanowi 94,0% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0%.

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 260 683 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 902 696 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 682 280 zł, którą wykonano w 100%. Miasto i Gmina zabezpieczyła 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 1 705 690 zł, co stanowi 5,4% dochodów wykonanych ogółem.

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 - 72,7% planowanej kwoty przychodów i 73,0% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony 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**
Kwie
mgr Aleksandra Kwiatkowska