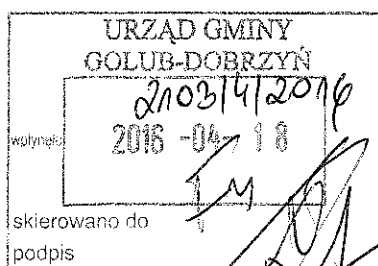




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 12 kwietnia 2016 r.

RIO-SO5-4204-9/2016



Pan

Marek Ryłowicz

Wójt Gminy Golub-Dobrzyń

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 9/S/2016 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 12 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

DOŚŚ
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 9/S/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń 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 Golub-Dobrzyń 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 29 612 127 zł i po stronie wydatków w wysokości 28 841 149 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 770 978 zł.

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

– po stronie dochodów	31 986 812 zł,
– po stronie wydatków	32 325 109 zł,
– planowany deficyt	338 297 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 31 889 672 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 100 017 zł, tj. 16,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 97,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 128 891 zł, przy zakładanym planie – 4 155 253 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 400 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 277 588 zł., co stanowi 69,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,3%.

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

– dochody własne	99,3%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9 254 181 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 767 017 zł, tj. 102,2% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 877 748 zł, tj. 100,9% planu
– podatek od środków transportowych	313 741 zł, tj. 100,2% planu
– podatek rolny	1 190 860 zł, tj. 100,0% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	742 695 zł, tj. 92,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 330 444 co stanowi 4,2% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 133 754 zł.

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 11 392 208 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 865 385 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 243 283 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 072 713 zł, tj. 98,7% planu,
– zlecone	4 519 019 zł, tj. 99,8% planu,

Ponadto Gmina otrzymała środki na dofinansowanie własnych zadań w wysokości 4 331 919 zł, co stanowi 99,4% 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 31 707 328 zł, to jest 98,1% planu, w tym wydatków bieżących 97,7% i wydatków majątkowych 99,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 121 337 zł, wykonano: 10 982 170 zł, co stanowi 98,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 020 766 zł. co stanowi 99,4% 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 98,4%.

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 182 344 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 338 297 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 501 627 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 498 127 zł, co stanowi 99,8% planu. 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 10 488 240 zł, co stanowi 32,9% dochodów wykonanych ogółem.

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

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.

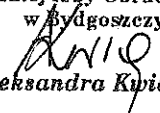
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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