

Uchwała Nr 5/S/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbójno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbójno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 15 341 844 zł i po stronie wydatków w wysokości 15 341 844 zł. Zaplanowano budżet zrównoważony.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 19 187 323,85 zł, |
| – po stronie wydatków | 19 678 987,85 zł, |
| – planowany deficyt | 491 664 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami.

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 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 19 449 563,59 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 132 953,89 zł, tj. 0,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4%, w tym dochodów bieżących 101,3% oraz dochodów majątkowych 117,9%.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 36,7% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 24,4%.

Realizacja dochodów za 2016 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|--------|
| – dochody własne | 107%, |
| – subwencja ogólna | 100%, |
| – dotacje celowe | 99,1%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 003 995,66 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	832 647,02 zł, tj. 102,9% planu
– udziały w podatku dochodowym	1 512 976,30 zł, tj. 101,9% planu
– podatek od środków transportowych	100 740,13 zł, tj. 109% planu
– podatek rolny	727 853,07 zł, tj. 99,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	135 833,91 zł, tj. 112% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 860 518,72 zł. co stanowi 4,4% wykonanych dochodów i 17,2% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa znaczny wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 510 850,98 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych (w stosunku do zaległości były prowadzone postępowania egzekucyjne).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 466 297 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 141 705 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6 979 270,93 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	963 309,22 zł, tj. 97,3% planu,
– zlecone	5 897 211,90 zł, tj. 99,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	87 900 zł, tj. 123,4% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 8,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 19 035 916,78 zł, to jest 96,7% planu, w tym wydatków bieżących 97,2% i wydatków majątkowych 91,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 128 723,04 zł, wykonano 7 037 168,45 zł, co stanowi 98,7% planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 487 653,40 zł. co stanowi 91,2% 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 90,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 413 646,81 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 491 664 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 427 550 zł. Natomiast spłacono kwotę 344 300 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczynę niższego wykonania planu rozchodów.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 734 364 zł.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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.

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 Piotr Wasiak