

Uchwała Nr 1/S/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28.03.2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świedziebnia 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:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Świdziebnia 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 15.356.298zł i po stronie wydatków w wysokości 16.781.298 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.425.000 zł.

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

– po stronie dochodów	21.101.222,55 zł,
– po stronie wydatków	22.726.222,55 zł,
– planowany deficyt	1.625.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.

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 21.188.987,08 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 210.012,11 zł, tj. 1,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4 %, w tym dochodów bieżących 100,6% oraz dochodów majątkowych 81,6%.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 43,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 17,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 39,5 %.

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

– dochody własne	106,9 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	98,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.936.398,13 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 518.476,40 zł, tj. 106,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.460.962,93 zł, tj. 101,8 % planu,
- podatek od środków transportowych 57.351,70 zł, tj. 142,7 % planu,
- podatek rolny 574.380,58 zł, tj. 114,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 53.762,00 zł, tj. 119,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 729.438,88 zł co stanowi 3,4% wykonanych dochodów i 18,5 % dochodów własnych.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, 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 9.086.633 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.980.980 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 % Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.165.955,95 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.622.406,47 zł, tj. 99,0 % planu,
- zlecone 3.307.261,59 zł, tj. 99,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 21.628.529,94 zł, to jest 95,2 % planu, w tym wydatków bieżących 95,2 % i wydatków majątkowych 94,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.119.474,36 zł, wykonano: 7.807.859,25 zł, co stanowi 96,2 % 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 2.627.139,04 zł. co stanowi 94,8 % 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 99,1 %.

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 deficytem w wysokości 439.542,86 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.625.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 630.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 630.000 zł, co stanowi 100 % planu.

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 4.835.040,13 zł.

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.

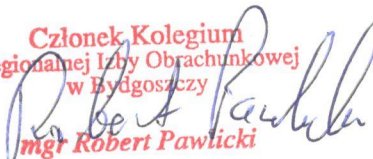
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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 Robert Pawlicki