

Uchwała Nr 4/S/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30.03.2017 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dragacz
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 Dragacz 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 23.045.661zł i po stronie wydatków w wysokości 29.938.682 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.893.021,13 zł.

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

– po stronie dochodów	29.801.097,60 zł,
– po stronie wydatków	34.088.437,73 zł,
– planowany deficyt	4.287.340,13 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz 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 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29.386.603,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 872.475,87zł, tj. 3,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,6%, w tym dochodów bieżących 99,8% oraz dochodów majątkowych 71,0 %. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 40.147 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 41.223,87 zł co stanowi 102,7 % planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niższe wykonanie dochodów majątkowych. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do niższego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 34,5 %.

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

– dochody własne	100,2 %,
------------------	----------

- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 95,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.996.209,55 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.452.003,13 zł, tj. 100,6 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.524.104,45 zł, tj. 101,5 % planu,
- podatek od środków transportowych 132.148,80 zł, tj. 91,3 % planu,
- podatek rolny 529.773,17 zł, tj. 95,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 235.324,06 zł, tj. 106,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.786.025,50 co stanowi 6,1% wykonanych dochodów i 16,2 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 98.548,45 zł.

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 8.530.619 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.484.530 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.859.775,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5.651.969,60 zł, tj. 99,1 % planu,
- zlecone 3.613.317,88 zł, tj. 99,4 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 29.461.526,44 zł, to jest 86,4% planu, w tym wydatków bieżących 94,8 % i wydatków majątkowych 52,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.327.168,79 zł, wykonano: 9.200.451,38 zł, co stanowi 98,6 % 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 3.529.434,35 zł. co stanowi 52,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,3 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 74.922,80 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.287.340,13 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 170.120 zł. Natomiast spłacono kwotę 170.674,45 zł, co stanowi 100,3 % 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 1.263.953,50 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