

Uchwała Nr 2/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 Obrowo
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 Obrowo 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 Izbie 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 46.672.970,84 zł i po stronie wydatków w wysokości 50.554.724,84 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.881.754 zł.

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

– po stronie dochodów	61.945.194,75 zł,
– po stronie wydatków	66.126.948,75 zł,
– planowany deficyt	4.181.754,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych, 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 62.106.153,52 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 566.619,80 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,3%, w tym dochodów bieżących 100,2% oraz dochodów majątkowych 101,9 %. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 56.120 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 56.120 zł co stanowi 100,0 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,0 %.

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

– dochody własne	101,4 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	99,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.199.914,43 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.937.834,55 zł, tj. 101,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 10.605.788,74 zł, tj. 101,9 % planu,
- podatek od środków transportowych 206.105,41 zł, tj. 107,3 % planu,
- podatek rolny 637.230,97 zł, tj. 101,8 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 637.691,80 zł, tj. 115,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.356.184,36 co stanowi 3,8% wykonanych dochodów i 10,2 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 153.628,63 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 19.896.597 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 14.673.529 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 %. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19.009.642,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 12.802.090,28 zł, tj. 99,2% planu,
- zlecone 6.016.864,67 zł, tj. 99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 65.291.826,10 zł, to jest 98,7 % planu, w tym wydatków bieżących 98,7 % i wydatków majątkowych 98,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22.921.250,98 zł, wykonano: 22.799.110,24 zł, co stanowi 99,5 % 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 8.535.612,08 zł. co stanowi 98,9 % 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 100,0 %.

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 3.185.672,58 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.181.754,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.098.123,40 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.098.123,40 zł, co stanowi 100,0 % 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 31.416.562,35 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.

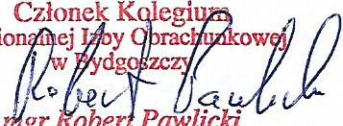
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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