

Uchwała Nr 3/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 Ryńsk
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 Ryńsk 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 26.964.255zł i po stronie wydatków w wysokości 28.408.800 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.444.545 zł.

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

– po stronie dochodów	34.788.386,06 zł,
– po stronie wydatków	35.405.840,06 zł,
– planowany deficyt	617.454,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 34.077.025,41 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.345.435 zł, tj.3,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,0%, w tym dochodów bieżących 99,4% oraz dochodów majątkowych 72,8%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 193.220 zł co stanowi 64,4 % 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 27,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,1 %.

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

– dochody własne	98,0 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	96,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.582.341,95 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.612.130,45 zł, tj. 101,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	3.733.956,65 zł, tj. 101,8 % planu,
– podatek od środków transportowych	95.070,16 zł, tj. 98,6 % planu,
– podatek rolny	1.567.112,44 zł, tj. 100,1% planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	182.968,49 zł, tj. 95,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.735.452,52 zł co stanowi 8,0% wykonanych dochodów i 25,8% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 268.381,73 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 9.654.344 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.725.199 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 %. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13.840.339,46 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	7.195.359,20 zł, tj. 94,1% planu,
– zlecone	5.954.881,01 zł, tj. 99,8 % 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 33.404.305,91 zł, to jest 94,3 % planu, w tym wydatków bieżących 94,1 % i wydatków majątkowych 95,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.789.962,94 zł, wykonano: 9.394.080,94 zł, co stanowi 96,0 % 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 4.392.612,84 zł. co stanowi 95,8 % 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 93,2 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w dziale 758 rozdziale 75807 paragrafie 4580 na kwotę 755 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 672.719,50 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 617.454 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.236.927,27 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.236.927,27 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 5.093.842,04 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 18.018 zł.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy- 95,9% planowanej kwoty przychodów i 99,7% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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.

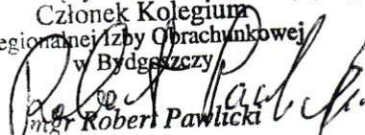
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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 Robert Pawlicki