

Uchwała Nr 12/S/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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 Czernikowo 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 30 444 032 zł i po stronie wydatków w wysokości 28 737 410 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 706 622 zł.

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

- po stronie dochodów 40 622 441 zł,
- po stronie wydatków 38 285 451 zł,
- planowana nadwyżka 2 336 990 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 40 115 780,26 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 210 083,74 zł, tj. 3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,7%, w tym dochodów bieżących 98,8% oraz dochodów majątkowych 97,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 38 337,67 zł przy zakładanym planie 39 110 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 44,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 34,2% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 21,6%.

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

- dochody własne 96,4%,
- subwencja ogólna 100%,
- dotacje celowe 98,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 441 777,89 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 214 526,01 zł, tj. 100,7% planu
– udziały w podatku dochodowym	2 949 452,92 zł, tj. 101,4% planu
– podatek od środków transportowych	68 432,40 zł, tj. 76% planu
– podatek rolny	769 864,98 zł, tj. 87,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	188 660,89 zł, tj. 107,2% planu

Skład Orzekający zwraca uwagę na niższe wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych i podatku rolnego.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 591 360,51 zł. co stanowi 3,9% wykonanych dochodów i 18,8% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa znaczny wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 776 167,78 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 17 958 971 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 517 293 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 715 031,37 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 079 685,50 zł, tj. 98,6% planu,
– zlecone	10 399 895,36 zł, tj. 98,8% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 94,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 5,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 36 711 604 zł, to jest 95,9% planu, w tym wydatków bieżących 97% i wydatków majątkowych 75,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 296 539 zł, wykonano 15 020 675,64 zł, co stanowi 98,2% 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 1 540 599,46 zł. co stanowi 75,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Nie wskazano przyczyn niższego poziomu wykonania wydatków majątkowych.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,2%.

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 3 404 176,26 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 2 336 990 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 913 664 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 19 466 500 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 – 99,7% 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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Piotr Wasiak
Data: 2017.04.18 10:56:52 CEST

