



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu*

Toruń, dnia 24 kwietnia 2017 r.

RIO-SO4-4204-13/2017

Szanowny Pan
Marek Olszewski
Wójt Gminy Lubicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu
przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 13/S/2017 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 24 kwietnia
2017 roku dotyczącą opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 61 637 300 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 147 797 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 510 497 zł.

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

- po stronie dochodów 74 361 768 zł,
- po stronie wydatków 75 901 544 zł,
- planowany deficyt 1 539 776 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 74 916 717,09 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 286 348 zł, tj. 0,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,7%, w tym dochodów bieżących 100,9% oraz dochodów majątkowych 76,5%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 94 318,32 zł przy zakładanym planie 106 886 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 183 349 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 104 534,57 zł co stanowi 57% planu. Wójt Gminy odniósł się w sprawozdaniu do poziomu zrealizowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 47,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 27,6% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 24,6%.

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

- dochody własne 101,9%,
- subwencja ogólna 100%,
- dotacje celowe 99,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 36 209 301,20 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 10 775 625,29 zł, tj. 99,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 17 246 710,08 zł, tj. 102,4% planu
- podatek od środków transportowych 1 094 808,11 zł, tj. 100% planu
- podatek rolny 642 609,18 zł, tj. 103% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 823 896,08 zł, tj. 101,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 481 648,89 zł. co stanowi 6% wykonanych dochodów i 12,4% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 252 750,14 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 18 316 048 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 18 265 875 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 391 367,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 387 639,08 zł, tj. 97,4% planu,
- zlecone 17 732 250,73 zł, tj. 99,7% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 91 000 zł, tj. 91% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 92,8 % a wydatków majątkowych – 7,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 71 868 170,13 zł, to jest 94,7% planu, w tym wydatków bieżących 94,6% i wydatków majątkowych 95,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 26 830 220 zł, wykonano 25 846 862,62 zł, co stanowi 96,3% 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 4 326 860,37 zł. co stanowi 94,2% 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 97%.

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 3 048 546,96 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 539 776 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 970 000 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 29 577 102,33 zł.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Piotr Wasiak
Data: 2017.04.24 11:21:56 CEST

