

Uchwała Nr 14/S/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmno 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 Chełmno 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 17 651 012 zł i po stronie wydatków w wysokości 17 549 290 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 101 722 zł.

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

- po stronie dochodów 22 915 447,35 zł,
- po stronie wydatków 22 408 774,51 zł,
- planowana nadwyżka 506 672,84 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 22 897 966,98 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 738 689,08 zł, tj. 3,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9%, w tym dochodów bieżących 100% oraz dochodów majątkowych 97,5%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 222 000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 202 790,56 zł co stanowi 91,3% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 36,6% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 25,8%.

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

- dochody własne 100,5%,
- subwencja ogólna 100%,
- dotacje celowe 99,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 943 062,27 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 479 148,87 zł, tj. 100,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	2 274 917,49 zł, tj. 102,2% planu
– podatek od środków transportowych	94 157,41 zł, tj. 97,1% planu
– podatek rolny	831 335,62 zł, tj. 100,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	153 178,19 zł, tj. 103,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 337 534,87 zł. co stanowi 1,5% wykonanych dochodów i 5,7% dochodów własnych.

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 8 386 662 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 843 433 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 568 242,71 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 196 432,51 zł, tj. 97,3% planu,
– zlecone	7 069 416,38 zł, tj. 99,8% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	280 730,62 zł, tj. 100% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 9,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 21 151 740,76 zł, to jest 94,4% planu, w tym wydatków bieżących 94,7% i wydatków majątkowych 91,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 295 304,20 zł, wykonano 6 914 918,98 zł, co stanowi 94,8% 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 2 024 024,92 zł. co stanowi 91,4% 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 99,3%.

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 nadwyżką w wysokości 1 746 226,22 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 506 672,84 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 228 622 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 1 510 100 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