

**Uchwała Nr 15/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 18.04.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubianka 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 Łubianka 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 22.784.053zł i po stronie wydatków w wysokości 24.062.147 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.278.094 zł.

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

– po stronie dochodów	29.349.727,87 zł,
– po stronie wydatków	29.698.437,32 zł,
– planowany deficyt	348.709,45 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 28.790.500,98 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.618.492,46 zł, tj. 5,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,1%, w tym dochodów bieżących 98,7% oraz dochodów majątkowych 89,4 %. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 695.574 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 685.342,65 zł co stanowi 98,5 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,9 %.

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

– dochody własne	97,3 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	97,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.763.598,60 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- |   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości              | 2.958.711,52 zł, tj. 97,2 % planu,  |
| – udziały w podatku dochodowym          | 3.176.730,82 zł, tj. 101,6 % planu, |
| – podatek od środków transportowych     | 111.584,68 zł, tj. 76,6 % planu,    |
| – podatek rolny                         | 973.475,48 zł, tj. 86,2 % planu,    |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 206.847,70 zł, tj. 90,8 % planu.    |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.271.621,03 zł, co stanowi 4,4% wykonanych dochodów i 11,8 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 67.221,27 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 8.909.740 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.625.320 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.117.162,38 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- |           |                                    |
|-----------|------------------------------------|
| – własne  | 857.113,49 zł, tj. 98,6% planu,    |
| – zlecone | 7.232.394,46 zł, tj. 99,7 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 27.856.769,46 zł, to jest 93,8 % planu, w tym wydatków bieżących 95,9 % i wydatków majątkowych 78,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.354.040,86 zł, wykonano: 10.095.641,98 zł, co stanowi 97,5 % 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 2.816.434,62 zł. co stanowi 78,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu wraz z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,9 %.

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 933.731,52 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 348.709,45 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 274.008 zł. Natomiast spłacono kwotę 274.008 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 12.204.824,46 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

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Robert Pawlicki  
Data: 2017.04.18 13:51:34 CEST

