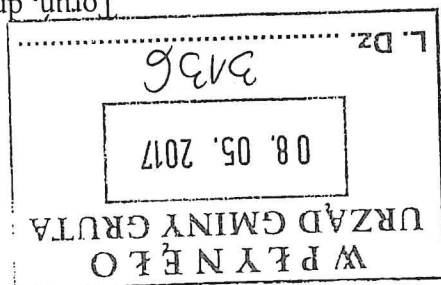




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

RIO-SOS-4204-16/2017



Torun, dnia 2 maja 2017 r.

FN
p.m. p. 188/7
p. S. S. 10/15

08.05.2017

Szanowna Pani
Halina Kowalkowska
Wójt Gminy Gruta

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 16/S/2017 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 27 kwietnia 2017 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gruta za 2016 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Z up. Prezesa
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 16/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gruta sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiaś - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gruta za 2016 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta 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, 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 20 064 835 zł i po stronie wydatków w wysokości 19 446 035 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 618 800 zł.

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

– po stronie dochodów	26 934 678 zł,
– po stronie wydatków	26 305 885 zł,
– planowana nadwyżka	628 794 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 27 245 048 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 187 098 zł, tj. 0,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,1%, w tym dochodów bieżących 101,2% oraz dochodów majątkowych 97,9%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 69 550 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 65 550 zł, co stanowi 94,2% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,1%.

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

– dochody własne	105,8%
– subwencja ogólna	100,0%
– dotacje celowe	98,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 856 532 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 955 045 zł, tj. 110,2% planu

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 240 960 zł, tj. 102,1% planu
- podatek od środków transportowych 71 525 zł, tj. 121,2% planu
- podatek rolny 1 397 423 zł, tj. 101,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 170 492 zł, tj. 126,8% planu
- wpłaty z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST 821 525 zł, tj. 99,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 961 843 co stanowi 7,2% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 249 657 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 563 245 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 185 803 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 825 271 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 668 809 zł, tj. 92,0% planu,
- zlecone 7 982 768 zł, tj. 99,7% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 800 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z JST 62 510 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 96,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 3,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 24 533 066 zł, to jest 93,3% planu, w tym wydatków bieżących 93,4% i wydatków majątkowych 89,4%.

W zakresie wydatków i pochodnych od wydatków, na planowaną po zmianach kwotę 8 718 082 zł, wykonano: 8 149 140 zł, co stanowi 93,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 868 963 zł, co stanowi 89,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu 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 98,5%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie :
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

W sprawie powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.
7. Zażądana do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej stanowi 92,9% planowanej kwoty przychodów i 110,0% planowanej kwoty kosztów
5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
- W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upowaznienia udzieliła pożyczki w kwocie 10 000 zł.
4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 711 982 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 628 794 zł.
- Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 618 794 zł, którą wykonano w 100,0% planu. Gmina zabezpieczyła 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 8 381 864 zł, co stanowi 30,8% dochodów wykonanych ogółem. W kwocie zobowiązań ogółem występują zobowiązania wymagalne w kwocie 200 953 zł. Ze przedłożonego sprawozdania wynika, że na kwotę tę składają się zobowiązania wymagalne:
- jednostek budżetowych w kwocie 6 396 zł;
 - zakładu budżetowego w wysokości 194 557 zł.