

Uchwała Nr 10/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2017 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz 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 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grudziądz za 2016 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz 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 45 744 738 zł i po stronie wydatków w wysokości 53 383 471 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 638 733 zł.

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

– po stronie dochodów	52 596 402 zł,
– po stronie wydatków	59 493 109 zł,
– planowany deficyt	6 896 707 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

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 53 570 942 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 191 266 zł, tj. 6,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,6%, w tym dochodów bieżących 102,1% oraz dochodów majątkowych 98,5%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 784 427 zł., przy zakładanym planie – 802 365 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 448 965 zł. i zostały zrealizowane w 100,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 50,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,9%.

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

– dochody własne	104,1%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 190 182 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	7 951 965 zł, tj. 104,1% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	9 751 251 zł, tj. 106,3% planu
- podatek od środków transportowych	240 308 zł, tj. 88,5% planu
- podatek rolny	1 029 765 zł, tj. 85,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	478 713 zł, tj. 93,7% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 562 564 zł, tj. 100,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 900 427 co stanowi 3,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 90 136 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 9 844 146 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 584 115 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 536 614 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	3 790 105 zł, tj. 97,5% planu,
- zlecone	11 672 873 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000 zł, tj. 100,0% planu,
- otrzymane z tyt. pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst	902 320 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 52 461 829 zł, to jest 88,2% planu, w tym wydatków bieżących 92,5% i wydatków majątkowych 68,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 010 554 zł, wykonano: 13 744 111 zł, co stanowi 91,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 465 188 zł. co stanowi 68,8% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, z którego wynika, że zadania które nie zostały zrealizowane w 2016 roku, będą kontynuowane w roku 2017.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,8%.

Uzyskane w 2016 roku dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) należy niewykorzystane dochody przeznaczyć w 2017 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

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

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 1 109 113 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 896 707 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 663 831 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 16 113 230 zł, co stanowi 30,1% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 25 500 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.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Akwio
mgr Aleksandra Kwiatkowska