

Uchwała Nr 8/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2017 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

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 Miasta i Gminy Górzno za 2016 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno 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 a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 14 539 469 zł i po stronie wydatków w wysokości 14 379 066 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 160 403 zł.

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

– po stronie dochodów	15 943 834 zł,
– po stronie wydatków	16 332 410 zł,
– planowany deficyt	388 576 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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 15 874 311 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 244 256 zł, tj. 1,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6%, w tym dochodów bieżących 100,6% oraz dochodów majątkowych 59,5%.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 186 500 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 64 550 zł., co stanowi 34,6% planu. Burmistrz w Sprawozdaniu wskazał, że z przyczyn niezależnych od samorządu sprzedaż działki została przeniesiona na 2017 rok.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,3%.

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

– dochody własne	100,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 612 428 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 163 609 zł, tj. 103,8% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 849 212 zł, tj. 101,7% planu
– podatek od środków transportowych	129 762 zł, tj. 107,0% planu
– podatek rolny	306 963 zł, tj. 102,1% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	373 780 zł, tj. 101,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 448 816 co stanowi 2,8% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 94 825 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 6 537 866 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 885 004 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 724 017 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	581 163 zł, tj. 99,0% planu,
– zlecone	3 943 625 zł, tj. 99,5% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 14 827 704 zł, to jest 90,8% planu, w tym wydatków bieżących 93,2% i wydatków majątkowych 64,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4 665 197 zł, wykonano: 4 524 915 zł, co stanowi 97,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 886 943 zł. co stanowi 64,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Jak wynika ze sprawozdania niskie wykonanie związane jest z przeniesieniem realizacji kilku zadań na rok 2017.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,9%.

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 Burmistrza za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 046 607 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 388 576 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 525 403 zł., którą wykonano w całości. 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 2 911 695 zł, co stanowi 18,3% dochodów wykonanych ogółem.

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.

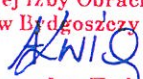
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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

mgr Aleksandra Kwiatkowska