

**Uchwała Nr 7/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 04.04.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Książki 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 Książki 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 15.481.438zł i po stronie wydatków w wysokości 15.481.438 zł, czyli z budżetem zrównoważonym.

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

– po stronie dochodów	18.085.000,63 zł,
– po stronie wydatków	18.437.329,53 zł,
– planowany deficyt	352.328,90 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.

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 18.006.188,42 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.125.070,18 zł, tj. 6,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6 %, w tym dochodów bieżących 99,6% oraz dochodów majątkowych 99,7%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 53.942 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 54.014,87 zł co stanowi 100,1 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 37,0 %.

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

– dochody własne	99,9 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	98,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.279.083,34 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 867.823,84 zł, tj. 100,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.370.181,11 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 69.529,67 zł, tj. 102,5 % planu,
- podatek rolny 975.987,50 zł, tj. 100,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 98.111,94 zł, tj. 100,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 863.922,55 zł co stanowi 4,8% wykonanych dochodów i 16,4 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 63.046,92 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 6.107.399 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.728.127 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.619.706,08 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 940.081,03 zł, tj. 97,5 % planu,
- zlecone 4.595.077,17 zł, tj. 99,2 % planu,

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 18.001.167,03 zł, to jest 97,6 % planu, w tym wydatków bieżących 98,0 % i wydatków majątkowych 95,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.215.483,33 zł, wykonano: 6.209.715,15 zł, co stanowi 99,9 % 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 2.274.599,06 zł. co stanowi 95,1% 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 99,0 %.

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 5.021,39 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 352.328,90 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.059.043,19 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.059.043,19 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 4.265.746,84 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

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*Robert Pawlicki*  
mgr Robert Pawlicki