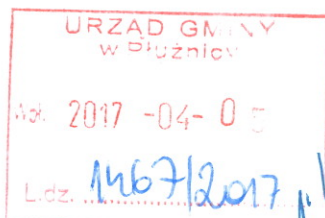




Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu




Toruń, dnia 31 marca 2017 r.

RIO-SO6-4204-5/2017

Szanowny Pan  
**Marcin Skonieczka**  
Wójt Gminy  
Płużnica

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 5/S/2017 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 31 marca 2017 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok Gminy Płużnica.

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



**Uchwała Nr 5/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 31.03.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płużnica 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 Płużnica 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 18.882.712,21 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.882.914,97 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.000.202,76 zł.

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

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 22.279.523,45 zł, |
| – po stronie wydatków | 23.774.864,53 zł, |
| – planowany deficyt   | 1.495.341,08 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 22.822.196,46 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.906.436,76 zł, tj. 8,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,4%, w tym dochodów bieżących 102,9% oraz dochodów majątkowych 93,0%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 6.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 5.729,86 zł co stanowi 95,5 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,3 %.

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

|                    |          |
|--------------------|----------|
| – dochody własne   | 107,6 %, |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe   | 99,1 %.  |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.835.993,65 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.094.322,50 zł, tj. 104,6 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.759.926,88 zł, tj. 104,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 85.111,80 zł, tj. 132,0 % planu,
- podatek rolny 1.525.559,39 zł, tj. 103,9 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 69.422,36 zł, tj. 231,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.491.018,61 zł, co stanowi 6,5% wykonanych dochodów i 16,9% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 46.708,92 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 4.848.300 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.902.431 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.137.902,81 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania dotacji celowej w stosunku do planu wyniósł 99,1%.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 22.101.838,34 zł, to jest 93,0 % planu, w tym wydatków bieżących 93,4 % i wydatków majątkowych 91,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.108.458,60 zł, wykonano: 5.965.857,64 zł, co stanowi 97,7 % 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 4.099.796,90 zł. co stanowi 91,2 % 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 720.358,12 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.495.341,08 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 462.052 zł. Natomiast spłacono kwotę 462.052 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 5.585.090 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  
mgr Robert Pawlicki

