

**Uchwała Nr 19/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 Lisewo 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 Wasiak - Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2016 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo 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 Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 rok. Sprawozdanie zostało przesłane po ustawowym terminie tj. 11 kwietnia 2017 r. (data wpływu do RIO)

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 17 334 645 zł i po stronie wydatków w wysokości 17 581 100 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 246 455 zł.

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

– po stronie dochodów		22 184 833 zł,	
– po stronie wydatków		22 649 338 zł,	
– planowany deficyt		464 505 zł.	
Deficyt ten planowano	sfinansować	środkami	pochodzącymi
z zaciąganych pożyczek i kredytów			

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 22 088 876 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 082 283 zł, tj. 4,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6%, w tym dochodów bieżących 99,8% oraz dochodów majątkowych 95,5 %. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 76 500 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 26 719 zł., co stanowi 34,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 26,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 40,8%.

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

– dochody własne	99,6%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 163 709 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 876 798 zł, tj. 100,4% planu
----------------------------	--------------------------------

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 2 081 627 zł, tj. 101,7% planu |
| – podatek rolny                                   | 1 199 983 zł, tj. 98,6% planu  |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 675 618 co stanowi 3,1% wykonanych dochodów.

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 5 954 461 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 403 923 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 970 706 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| – własne  | 1 221 848 zł, tj. 97,0% planu, |
| – zlecone   | 5 909 361 zł, tj. 99,8% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej    | 1 000 zł, tj. 100,0% planu,    |
| – realizowane w ramach porozumień z jst                   | 17 133 zł, tj. 97,8% planu,    |
| – otrzymane z funduszy celowych                           | 1 419 650 zł, tj. 98,0% planu, |
| – otrzymane z tyt. pomocy finans. Udzielonej pomiędzy jst | 356 000 zł, tj. 100,0% planu   |

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,3 a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,7%.**

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 22 018 209 zł, to jest 97,2% planu, w tym wydatków bieżących 97,4% i wydatków majątkowych 95,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 439 255 zł, wykonano: 7 312 529 zł, co stanowi 98,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 761 644 zł. co stanowi 95,9% 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 97,9%.

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 Wójta za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 70 666 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 464 505 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 875 045 zł. Natomiast spłacono kwotę 976 156 zł, co stanowi 111,6 % 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 4 101 246 zł, co stanowi 18,6% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w samorządowy zakładzie budżetowym przedstawiała się następująco:

- 99,2% planowanej kwoty przychodów
- 98,5% planowanej kwoty kosztów

7. 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**

*A. Kwiatkowska*  
**mgr Aleksandra Kwiatkowska**