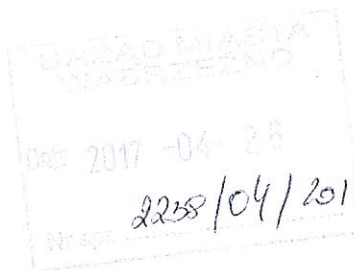




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 24 kwietnia 2017 r.

RIO-SO5-4204-13/2017



DEKRET
Z-04 BURMISTRZA
EK

Szanowny Pan
Leszek Kawski
Burmistrz Wąbrzeźna

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu
przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 13/S/2017 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia
24 kwietnia 2017 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wąbrzeźna
za 2016 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 13/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2017 roku

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

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 Wąbrzeźna za 2016 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 48 094 800 zł i po stronie wydatków w wysokości 49 694 800 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 600 000 zł.

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

– po stronie dochodów	52 817 510 zł,
– po stronie wydatków	52 817 510 zł,

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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 53 383 201 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 827 953 zł, tj. 5,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,1%, w tym dochodów bieżących 101,1% oraz dochodów majątkowych 100,3%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 489 575 zł., przy zakładanym planie – 1 460 356 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 490 307 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 488 583 zł., co stanowi 99,6% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,5%.

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

– dochody własne	103,0%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 25 809 317 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	8 660 252 zł, tj. 102,2% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	8 702 027 zł, tj. 101,7% planu

– podatek od środków transportowych	319 566 zł, tj. 102,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	475 274 zł, tj. 100,5% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 830 406 zł, tj. 102,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 790 090 co stanowi 9,0% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 392 053 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 9 553 827 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 717 007 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 020 057 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 526 911 zł, tj. 98,7% planu,
– zlecone	12 979 305 zł, tj. 99,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z tyt. pomocy finans. udzielonej pomiędzy jst	191 597 zł, tj. 100,0% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 49 476 380 zł, to jest 93,7% planu, w tym wydatków bieżących 93,4% i wydatków majątkowych 96,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 618 460 zł, wykonano: 17 562 970 zł, co stanowi 94,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 015 802 zł. co stanowi 95,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,3%.

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 3 906 821 zł wobec planowanego zrównoważonego budżetu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 056 000 zł, którą wykonano w 100,0%. Miasto zabezpieczyło 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 19 430 250 zł, co stanowi 36,4% 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.

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

[Podpis]
mgr Aleksandra Kwiatkowska