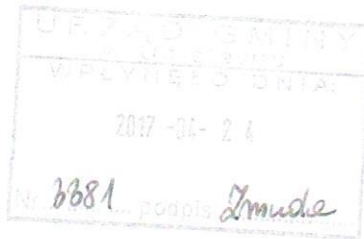




Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu



Toruń, dnia 13 kwietnia 2017 r.

RIO-SO6-4204-13/2017

Szanowny Pan  
**Jakub Danielewicz**  
Wójt Gminy  
Unisław

+ p. skarbn. S. Budak  
26.04.2017  
*[Signature]*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 13/S/2017 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 13 kwietnia 2017 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok Gminy Unisław.

Z up. Prezesa  
*[Signature]*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 13/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 13.04.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław 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 Unisław 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 27.425.209zł i po stronie wydatków w wysokości 28.425.209 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.000.000 zł.

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

– po stronie dochodów	28.920.224,89 zł,
– po stronie wydatków	30.920.224,89 zł,
– planowany deficyt	2.000.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytu, pożyczki 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 28.147.175,03 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 980.063,75zł, tj.3,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,3%, w tym dochodów bieżących 97,2% oraz dochodów majątkowych 100,0 %. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 62.885 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 62.884,41 zł co stanowi 100,0 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 35,1 %.

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

– dochody własne	93,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	98,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.464.417,98 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	1.907.755,65 zł, tj. 96,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym	3.054.759,26 zł, tj. 101,7 % planu,
- podatek od środków transportowych	147.526,80 zł, tj. 98,4 % planu
- podatek rolny	812.339,74 zł, tj. 97,4 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	146.169,00 zł, tj. 100,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.967.314,79 zł co stanowi 7,0% wykonanych dochodów i 23,2 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 136.419,78 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 9.676.099 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.130.641 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.006.658,05 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1.769.081,45 zł, tj. 91,6% planu,
- zlecone	7.841.488,35 zł, tj.99,5 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 27.667.873,16 zł, to jest 89,5 % planu, w tym wydatków bieżących 90,5 % i wydatków majątkowych 79,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.546.313,05 zł, wykonano: 9.699.426 zł, co stanowi 92,0 % 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 2.372.515,96 zł, co stanowi 79,6 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu wraz z padaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 79,1 %.

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 479.301,87 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.000.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.469.188 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.469.188 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 8.904.387,93 zł.

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  
*Robert Pawlicki*  
mgr Robert Pawlicki