

**Uchwała Nr 7/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 września 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gniewkowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za I półrocze 2018 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za I półrocze 2018 roku.

## Uzasadnienie

Burmistrz Gniewkowa wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 56 000 984 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 700 984 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 300 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 58 073 634,46 zł,
- po stronie wydatków 58 573 634,46 zł,
- planowany deficyt 500 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami.

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 I półroczu 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30 488 470,81 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 357 767,84 zł, tj. 1,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,5%, w tym dochodów bieżących 54,9% oraz dochodów majątkowych 11,1%. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej. Z Informacji wynika, że niskie wykonanie planu dochodów majątkowych spowodowane jest w szczególności zaplanowaniem w budżecie gminy dochodów z tytułu dotacji celowych na inwestycje (w tym dotacji z budżetu Unii Europejskiej). Dochody te jednostka planuje zrealizować w II półroczu 2018 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 39,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 33,8% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 27,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,8%,
- subwencja ogólna 58,3%,
- dotacje celowe 49,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 583 533,84 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4 194 765,78 zł, tj. 49,1% planu
- udziały w podatku dochodowym 3 756 545,92 zł, tj. 48,1% planu
- podatek od środków transportowych 162 727,60 zł, tj. 50,1% planu
- podatek rolny 802 771,52 zł, tj. 49,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 203 017,83 zł, tj. 72,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 4 302 076,87 zł. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 116 261,05 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9 142 080 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 921 552 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 762 856,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 088 052,00 zł, tj. 29,6% planu,
- zlecone 8 624 248,01 zł, tj. 57,8% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 28 690 019,10 zł, to jest 49,0% planu, w tym wydatków bieżących 54,1% i wydatków majątkowych 13,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 514 287,08 zł, wykonano 11 335 251,39 zł, co stanowi 55,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 027 248,65 zł, co stanowi 13,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Z Informacji wynika, że większość inwestycji jest w trakcie realizacji, a wydatki zostaną poniesione w II półroczu 2018r.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,1%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 2 467 932,52 zł.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 798 451,71 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 500 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000 zł. Natomiast spłacono kwotę 500 000 zł.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2018 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 18 959 185,60 zł, co stanowi 32,6% dochodów planowanych ogółem.

**5.** Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Skład Orzekający, mając na uwadze kształtowanie się na relatywnie niskim poziomie wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy różnicy między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w latach 2020-2021, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w tym okresie wskazuje, że niekorzystne odchylenia w realizacji wielości zakładanych w budżecie na 2018 rok mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Wskazane jest zatem monitorowanie poziomu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz kształtowania się nadwyżki operacyjnej aby nie dopuścić do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy