

**Uchwała Nr 5/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 25.08.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Łubianka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 36.212.374zł i po stronie wydatków w wysokości 41.530.623 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.318.249 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	33.759.015,98 zł,
– po stronie wydatków	41.005.199,98 zł,
– planowany deficyt	7.246.184,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz 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 I półroczu 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 16.207.757,16 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 93.878,00 zł, tj. 0,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,0%, w tym dochodów bieżących 56,0% oraz dochodów majątkowych 1,9%. Wójt w informacji nie wyjaśnił przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 37,0 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	47,3%,
– subwencja ogólna	58,8%,
– dotacje celowe	40,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.605.800,39 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.592.031,28 zł, tj. 48,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.732.026,48 zł, tj. 45,8 % planu,
- podatek od środków transportowych 75.420,65 zł, tj. 58,7% planu,
- podatek rolny 523.448,12 zł, tj. 51,5% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 131.672,05 zł, tj. 55,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.360.539,57 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku 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 5.529.495 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.271.595 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.072.461,77 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 322.643,00 zł, tj. 21,3% planu,
- zlecone 4.745.421,82 zł, tj. 63,8 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 15.027.890,34 zł, to jest 36,6% planu, w tym wydatków bieżących 51,3 % i wydatków majątkowych 7,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.169.048,82 zł, wykonano 5.107.005,08 zł, co stanowi 50,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.075.990,55 zł. co stanowi 7,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

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 53,4 %.

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 2.161.979,37 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.179.866,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.246.184 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.430.699 zł. Natomiast spłacono kwotę 167.478,00 zł, co stanowi 11,7 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.732.350,56 zł, co stanowi 34,8 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy