



**Uchwała Nr 9/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 06.09.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Unisław 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 Unisław 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 SPZOZ, 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 30.828.500zł i po stronie wydatków w wysokości 31.728.500 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 900.000 zł.

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

– po stronie dochodów	31.710.668,45 zł,
– po stronie wydatków	32.610.668,45 zł,
– planowany deficyt	900.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 15.808.078,65zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 211.284,25zł, tj.1,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,9%, w tym dochodów bieżących 51,3% oraz dochodów majątkowych 16,4%.

Wójt w informacji wyjaśnił przyczynę niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,9 %.

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

– dochody własne	37,6 %,
– subwencja ogólna	58,5 %,

– dotacje celowe 55,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.422.232,46 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.064.408,82 zł, tj. 45,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	1.583.011,18 zł, tj. 45,9 % planu,
– podatek od środków transportowych	63.673,58 zł, tj. 41,9 % planu,
– podatek rolny	420.505,85 zł, tj. 44,5 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	100.322,00 zł, tj. 64,3 % planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie i nieproporcjonalne w stosunku do upływu roku budżetowego wykonanie dochodów własnych. Dochody własne zostały wykonane w 37,6% planu. Przyczyną niskiego wykonania dochodów własnych jest niskie wykonania zaplanowanych w dz. 758, rozdz. 75814, § 097 wpływów z różnych dochodów w kwocie 2.483.209 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, niskie wykonanie dochodów spowodowane jest nie pozyskaniem zwrotu podatku VAT z uwagi na brak realizacji inwestycji związanych z gminną oczyszczalnią. W Informacji Wójt nie odniósł się do możliwości osiągnięcia tych dochodów w II półroczu 2017 r.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom realizowanych dochodów bieżących ma wpływ na wielkość osiąganego nadwyżki operacyjnej o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna na koniec I półrocza 2017 r. wyniosła 1.216.634,50 zł, przy planie wynoszącym 4.705.447,69 zł.

Wysokość osiągniętej w 2017 roku nadwyżki operacyjnej ma istotny wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2018-2020.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.186.773,35 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 5.741.170 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.442.608 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.644.676,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	786.883,43 zł, tj. 55,5 % planu,
– zlecone	4.856.192,76 zł, tj. 60,9 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 14.886.937,19 zł, to jest 45,7% planu, w tym wydatków bieżących 55,9 % i wydatków majątkowych 7,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.931.919,81 zł, wykonano 5.263.824,31 zł, co stanowi 53,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 506.777,29 zł. co stanowi 7,4% 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 62,2 %.

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 1.216.634,50 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 921.141,46 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 900.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.747.458,07 zł. Natomiast spłacono kwotę 849.637,84 zł, co stanowi 48,6 % 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 8.032.581,59 zł, co stanowi 25,3 % 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 i SPZOZ. 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