

Uzasadnienie

Wójt, Gminy Unisław wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 35.215.000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 36.215.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.000.000,00 zł.

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

- po stronie dochodów	36.856.574,89 zł
- po stronie wydatków	37.856.574,89 zł
- planowany deficyt	1.000.000,00 zł

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18.174.814,96 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 324.507,17 zł, tj. 1,79 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,31 %, w tym dochodów bieżących 54,10 % oraz dochodów majątkowych 8,39 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.418.543,81 zł. przy założeniach planu 5.448.649,16 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości. Na zaplanowaną w budżecie kwotę 743.587,00 zł., wykonano 78.747,17 zł., co stanowiło 10,59 % planu. W informacji Wójt nie wyjaśnił dostatecznie przyczyn niskiego poziomu realizacji tych dochodów oraz nie wskazał możliwości pozyskania ww. środków w II połowie roku.

W strukturze dochodów duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,46 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,21 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,33 %.

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

- dochody własne	48,10 %
- subwencja ogólna	56,97 %
- dotacje celowe	44,27 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.823.384,64 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym	1.887.700,39 zł	48,55 % planu
- podatek od nieruchomości	1.069.064,67 zł	52,02 % planu
- wpływy z opłaty skarbowej	15.344,46 zł	62,63 % planu
- podatek od środków transportowych	133.003,08 zł	87,21 % planu
- podatek rolny	421.672,03 zł	52,83 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.238.401,17 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień i ponagleń do dłużników.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6.606.428,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.759.832,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,53 %.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.745.002,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	2.133.347,82	32,58 % planu
- zlecone	4.603.885,67	58,03 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,35 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 18,65 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 16.410.579,99 zł, to jest 43,34 % planu, w tym wydatków bieżących 52,03 % i wydatków majątkowych 5,46 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.254.685,5 zł, wykonano 5.719.230,49 zł, co stanowi 55,77 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 385.785,41 zł, co stanowi 5,46 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji bez wskazania 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 47,94 %.

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: 1.825.513,21 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.764.234,97 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.000.000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.730.300,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 978.628,00 zł, co stanowi 56,55 % planu.

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 8.292.950,87 zł, co stanowi 22,50 % 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 oraz SPZOZ.

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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy