

Uchwała Nr 4/I/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo 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 Rojewo za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rojewo 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.

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 19 428 073,40 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 986 078,70 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 558 005,30 zł.

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

– po stronie dochodów	20 228 004,23 zł,
– po stronie wydatków	22 080 459,53 zł,
– planowany deficyt	1 852 455,30 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz 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 10 994 440,07 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 48 322,10 zł, tj. 0,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,3%, w tym dochodów bieżących 54,9% oraz dochodów majątkowych 16,6%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 155 000 zł zostały zrealizowane w kwocie 42 629,60 zł (27,5% planu). Z Informacji wynika, że Gmina planuje uzyskać te dochody w II półroczu 2018 r. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 39,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 31,4% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 28,9%.

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

- dochody własne 50,4%,
- subwencja ogólna 57,2%,
- dotacje celowe 56,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 051 566,99 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 281 307,45 zł, tj. 52,5% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 162 802,32 zł, tj. 47,7% planu
- podatek od środków transportowych 142 591,13 zł, tj. 50,0% planu
- podatek rolny 419 156,01 zł, tj. 53,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 70 091,00 zł, tj. 66,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 3 561 108,75 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 3 341 502 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 247 192 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3 601 371,08 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 316 805,00 zł, tj. 53,3% planu,
- zlecone 3 284 566,08 zł, tj. 58,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 11,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 9 964 758,02 zł, to jest 45,1% planu, w tym wydatków bieżących 51% i wydatków majątkowych 0,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 160 598,43 zł, wykonano 4 177 453,17 zł, co stanowi 51,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 909,60 zł, co stanowi 0,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Z Informacji wynika, że wydatki te zostaną poniesione w II półroczu 2018 r.

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 53,2%.

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 999 269,55 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 1 029 682,05 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 852 455,30 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 630 061,40 zł. Natomiast spłacono kwotę 299 790,36 zł, co stanowi 47,6% 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 2 373 687,23 zł, co stanowi 11,7% 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.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te zawierają odniesienie do stanu należności i zobowiązań wyżej wymienionego podmiotu.

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