

Uchwała Nr 5/I/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2018 roku



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lisewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.) oraz Zarządzenie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. Nr 10/2018 w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo 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 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 w ustawowym terminie.

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 25.988.387,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 28.288.387,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.300.000,00 zł.

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

- po stronie dochodów	26.659.650,72 zł
- po stronie wydatków	30.417.250,72 zł
- planowany deficyt	3.757.600,00 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 13.291.281,39 zł., z czego dochody majątkowe wyniosły 227.556,93 zł, tj. 0,85 % planu dochodów ogółem.

Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,85 %, w tym dochodów bieżących 56,99 % oraz dochodów majątkowych 6,08 %

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 30.745,30 zł., przy zakładanym planie – 2.789.895,57 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 106.000,00 a zostały zrealizowane w kwocie 30.813,40 zł., co stanowi 29,06 % planu.

Skład orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 43,33 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 26,65 % planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 30,02 %.

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

- dochody własne	51,55 %
- subwencja ogólna	57,54 %
- dotacje celowe	43,94 %

Dochody własne ogółem zostały zrealizowane w kwocie 4.127.024,87 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	1.015.517,92 zł	51,35 % planu
- udziały w podatku dochodowym	1.166.578,76 zł	48,45 % planu
- podatek rolny	625.851,61 zł	51,93 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 762.498,56 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.088.638,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.860.480,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.075.618,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	408.289,30	10,09 % planu
- zlecone	3.505.594,19	60,60 % planu

W informacji z wykonania budżetu Wójt nie wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu realizacji dotacji celowych na zadania własne.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił – 71,29 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 28,71 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 12.647.911,26 zł, to jest 41,58 % planu, w tym wydatków bieżących 54,62 % i wydatków majątkowych 9,20 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.255.756,63 zł, wykonano 4.178.608,32 zł, co stanowi 50,61 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 804.207,79 zł. co stanowi 9,20 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji. Wójt Gminy wskazuje, iż przyczyną niskiego poziomu realizacji wydatków majątkowych jest ich specyfika polegająca na ich ponoszeniu w drugim półroczu roku budżetowego.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w 51,58 %

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 1.220.020,99 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 643.370,13 zł. wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.757.600,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.520.233 zł.

Spłacono kwotę 308.956 zł., co stanowi 8,77 % planu.

W informacji nie wyjaśniono przyczyn niskiego poziomu spłat zadłużenia.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.930.189,24 zł, co stanowi 14,74 % dochodów planowanych ogółem.

W wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 687.500 zł., który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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 planów finansowych za I półrocze 2018 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań.

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

