



**Uchwała Nr 9/I/2018  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 17.09.2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego 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 (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 :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kowalewa Pomorskiego 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 52.420.245,82 zł i po stronie wydatków w wysokości 64.881.024,35 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 12.460.778,53 zł.

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

– po stronie dochodów	53.508.338,45 zł,
– po stronie wydatków	74.097.279,59 zł,
– planowany deficyt	20.588.941,14 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 25.744.943,25 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 42.584,47zł, tj. 0,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,1%, w tym dochodów bieżących 55,5% oraz dochodów majątkowych 0,6%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.394,74 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów majątkowych. Z informacji wynika, że Gmina planuje uzyskać te dochody w II półroczu 2018 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,9 %.

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

- dochody własne 52,8 %,
- subwencja ogólna 57,9 %,
- dotacje celowe 37,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.620.024,82 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.178.294,53 zł, tj. 57,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.186.798,86 zł, tj. 47,7 % planu,
- podatek od środków transportowych 138.547,35 zł, tj. 61,4 % planu,
- podatek rolny 787.334,64 zł, tj. 52,1 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 172.527,32 zł, tj. 287,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.578.633,86 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 8.400.630 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.113.736 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.724.288,43 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 798.231,00 zł, tj. 9,4 % planu,
- zlecone 6.921.727,05 zł, tj. 57,1 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 62,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 37,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 22.292.053,53 zł, to jest 30,1% planu, w tym wydatków bieżących 45,7 % i wydatków majątkowych 4,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18.032.793,58 zł, wykonano 7.834.290,76 zł, co stanowi 43,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.214.851,97 zł, co stanowi 4,3% 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 50,0 %.

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 4.625.157,22 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.452.889,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 20.588.941,14zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.301.045,35 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.002.790,20 zł, co stanowi 43,6 % planu.

Gmina posiadała 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 6.825.783,32 zł, co stanowi 12,8 % 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 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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy