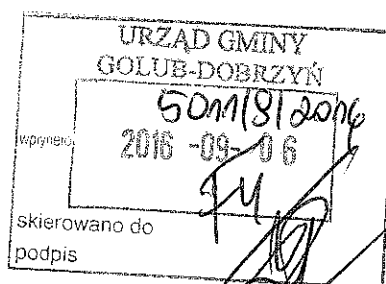




Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Toruń, dnia 1 września 2016 r.

RIO-SO5-4203-8/2016



Szanowny Pan  
**Marek Ryłowicz**  
Wójt Gminy  
**Golub-Dobrzyń**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 8/I/2016 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 1 września 2016 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za I półrocze 2016 roku.

Z up. Prezesa  
  
**Halina Paszkowska**  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 8/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 września 2016 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za I półrocze 2016 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 obrachunkowych (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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska*                      - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska*                      - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak*                                - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub-Dobrzyń wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 26 738 118 zł i po stronie wydatków w wysokości 25 609 998 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 128 120 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 30 890 490 zł, |
| – po stronie wydatków | 30 076 984 zł, |
| – planowana nadwyżka  | 813 506 zł.    |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

2. W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 17 009 519 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 110 459 zł, tj. 0,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,1%, w tym dochodów bieżących 57,6% oraz dochodów majątkowych 7,1%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 44 366 zł., przy zakładanym planie – 63 404 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 350 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 53 896 zł., co stanowi 15,4% planu. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wystąpiło w dz. 600, rozdz. 60016, w którym zaplanowano środki na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych pozyskiwanych z innych źródeł w kwocie 1 017 690 zł. Jak wynika z Informacji wpływy środków z tego tytułu oraz sprzedaży mienia przewidywane są w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 21,9%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

|                    |         |
|--------------------|---------|
| – dochody własne   | 53,2% , |
| – subwencja ogólna | 56,9%,  |
| – dotacje celowe   | 55,4%   |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 753 959 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

|                                |                                |
|--------------------------------|--------------------------------|
| – podatek od nieruchomości     | 1 056 302 zł, tj. 57,1% planu. |
| – udziały w podatku dochodowym | od                             |

|                                                         |                               |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|
| osób fizycznych                                         | 1 977 420 zł, tj. 46,1% planu |
| - podatek od środków transportowych                     | 154 320 zł, tj. 46,9% planu   |
| - podatek rolny                                         | 673 944 zł, tj. 54,2% planu   |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych                 | 110 131 zł, tj. 90,4% planu   |
| - wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi | 388 923 zł, tj. 51,5% planu   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 395 480 zł., co stanowi 4,5% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 156 069 zł.

Z Informacji 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 6 500 664 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 171 992 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,7%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3 754 896 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

|                                                                     |                                |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| - własne                                                            | 808 120 zł, tj. 71,7% planu,   |
| - zlecone                                                           | 2 801 672 zł, tj. 65,9% planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst                             | 88 542 zł, tj. 95,9% planu,    |
| - środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł | 47 928 zł, tj. 4,4% planu.     |

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchylenia w stosunku do wielkości planowanych.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 15 870 948 zł, to jest 52,8% planu, w tym wydatków bieżących 57,4% i wydatków majątkowych 11,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 389 197 zł, wykonano: 6 349 183 zł, co stanowi 55,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 329 553 zł. co stanowi 11,0% planu rocznego. Wykaz zadań inwestycyjnych został przedstawiony w formie tabelarycznej, z której wynika, że zadania są w trakcie realizacji a ich wykonanie przewidywane jest na II połowę 2016 roku.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 56,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 138 571 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 813 506 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 128 120 zł. Spłacono kwotę 564 060 zł, co stanowi 50,0% planu. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 924 180 zł, co stanowi 32,1% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

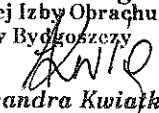
6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2016 roku samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury.

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

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Aleksandra Kwiatkowska