



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Toruń, 1 września 2017 r.

RIO-SO5-4203-8/2017

Szanowny Pan
Marek Ryłowicz
Wójt Gminy Golub-Dobrzyń

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 8/I/2017 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 1 września 2017 roku dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Golub - Dobrzyń za I półrocze 2017 roku.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

))

))

**Uchwała Nr 8/I/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za I półrocze 2017 roku

))

))

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub - Dobrzyń wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 35 214 748 zł i po stronie wydatków w wysokości 36 041 860 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 827 112 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	36 116 097 zł,
– po stronie wydatków	36 943 209 zł,
– planowany deficyt	827 112 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek

2. W I półroczu 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 19 087 025 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 107 250 zł, tj. 0,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,8%, w tym dochodów bieżących 56,9% oraz dochodów majątkowych 3,9%. Gmina zaplanowała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 910 334 zł., których w omawianym okresie nie otrzymała. Wójt w Informacji podał, że wpływ dotacji przewidywany jest w II półroczu br. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 194 568 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 68 500 zł., co stanowi 35,2% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 40,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	51,0% ,
– subwencja ogólna	56,9%,
– dotacje celowe	51,1%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 331 157 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1 148 284 zł, tj. 54,9% planu.
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 164 401 zł, tj. 45,6% planu

))

))

– podatek od środków transportowych	190 357 zł, tj. 57,9% planu
– podatek rolny	660 415 zł, tj. 53,8% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	418 536 zł, tj. 55,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 587 730 zł., co stanowi 4,4% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 192 250 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 6 370 606 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 004 434 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 62,0%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 7 385 262 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	661 888 zł, tj. 47,8% planu,
– zlecone	6 588 461 zł, tj. 61,4% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	81 164 zł, tj. 56,0% planu

Ponadto Jednostka zaplanowała środki na dofinansowanie własnych zadań z innych źródeł w wysokości 2 167 517 zł, które w I półroczu otrzymała w kwocie 53 750 zł, co stanowi 2,5% planu

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,9% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 19 171 075 zł, to jest 51,9% planu, w tym wydatków bieżących 56,7% i wydatków majątkowych 17,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 300 684 zł, wykonano: 6 773 985 zł, co stanowi 55,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 778 470 zł. co stanowi 17,4% planu rocznego. Z Informacji wynika, że zadania będą wykonane i zakończone w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,1%.

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 2017 r., nie wnosi zastrzeżeń.

))

))

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 84 050 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 827 112 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 072 888 zł. Spłacono kwotę 545 660 zł, co stanowi 50,9% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 667 966 zł, co stanowi 26,8% dochodów planowanych ogółem.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2017 -2028, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2017 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 2017 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2017 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowej instytucji kultury. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

))

))