

**Uchwała Nr 7/I/2018  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 11 września 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Inowrocław 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 Inowrocław  
za I półrocze 2018 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Inowrocław 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 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 52.671.858,24 zł i po stronie wydatków w wysokości 57.178.462,24 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.506.604,00 zł.

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

- po stronie dochodów	56.597.395,03 zł
- po stronie wydatków	64.194.602,38 zł
- planowany deficyt	7.597.207,35 zł

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 26.684.668,36 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 123.894,37 zł, tj. 0,46 % uzyskanych dochodów ogółem.

Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,14 %, w tym dochodów bieżących 49,41 % oraz dochodów majątkowych 4,35 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 509.626,46 zł przy zakładanym planie – 3.179.622,03 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200.000,00 zł, dochody zrealizowano w kwocie 28.643,77 zł.

W strukturze dochodów najważniejszy udział miały dochody własne jednostki, które stanowiły 57,94 % planowanych dochodów ogółem po zmianach, dotacje celowe 29,62 % planowanych dochodów ogółem oraz subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 12,44 % planowanych dochodów ogółem po zmianach.

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

- dochody własne	42,70 %
- subwencja ogólna	61,53 %
- dotacje celowe	49,80 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.003.396,45 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym	4.942.530,71 zł	48,54 % planu
- podatek od nieruchomości	4.730.917,64 zł	36,94 % planu
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	1.029.460,20	34,31 % planu
- podatek rolny	924.767,86 zł	45,07 % planu

Skład Orzekający zwraca uwagę na relatywnie niski poziom realizacji dochodów własnych, w szczególności dochodów z podatku od nieruchomości oraz opłaty eksploatacyjnej. Wójt w przedłożonej informacji wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu realizacji ww. dochodów.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 4.577.367,62 co stanowi 8,09 % planowanych dochodów ogółem.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania 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 4.331.240,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.331.240,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,53%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.350.031,91 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1.375.581,41	30,5 % planu
- zlecone	6.874.581,9	57,55 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,59 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) 24,41. %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 25.899.436,25 zł, to jest 40,34 % planu, w tym wydatków bieżących 50,49 % i wydatków majątkowych 8,90 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.614.513,00 zł, wykonano 9.170.962,00 zł, co stanowi 52,06 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.395.590,42 zł, co stanowi 8,90 % 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 57,71 %.

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: 2.056.928,16 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 785.232,11 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.597.207,35 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 886.460,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 443.226,00 zł, co stanowi 49,99 % 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 3.420.832,64 zł, co stanowi 6,04 % 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

Tomasz Szablewski  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy