

**Uchwała Nr 8/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 września 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania Gminy Miasto Wąbrzeźno 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 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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 Miasta  
za I półrocze 2018 roku

## Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. 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 miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

**1.** Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 57 894 856 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 894 856 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 000 000 zł.

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

– po stronie dochodów	58 281 718 zł,
– po stronie wydatków	64 281 718 zł,
– planowana nadwyżka	6 000 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek.

**2.** W I półroczu 2018 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 29 664 650 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 781 158 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,9%, w tym dochodów bieżących 54,8% oraz dochodów majątkowych 13,9%. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 391 653 zł., przy zakładanym planie – 3 677 308 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 960 068 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 45 775 zł., co stanowi 2,3% planu. Jak wynika z Informacji wpływ dochodów majątkowych planowany jest na II półrocze br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 49,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,8%.

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

– dochody własne	47,8%,
– subwencja ogólna	59,9%,
– dotacje celowe	50,9%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 820 706 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	4 936 119 zł, tj. 52,7% planu.
----------------------------	--------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 799 718 zł, tj. 48,2% planu
– podatek od środków transportowych	141 667 zł, tj. 48,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	239 732 zł, tj. 53,3% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 463 717 zł, tj. 53,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 415 379 zł., co stanowi 9,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 433 703 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 Miasta w wysokości 5 802 254 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 109 584 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 10 041 691 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 451 798 zł, tj. 43,7% planu,
– zlecone	7 549 892 zł, tj. 56,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	40 000 zł, tj. 36,4% planu,

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

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 28 888 849 zł, to jest 44,9% planu, w tym wydatków bieżących 51,3% i wydatków majątkowych 23,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 942 115 zł, wykonano: 9 972 839 zł, co stanowi 52,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 445 750 zł. co stanowi 23,5% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje zostaną zrealizowane oraz rozliczone w II pół. br.

Dotacje z budżetu Miasta zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 54,9%.

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 2018 r., nie wnosi zastrzeżeń.

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 775 801 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 000 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 600 000 zł. Spłacono kwotę 800 200 zł, co stanowi 50,0% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Miasto zabezpieczyło 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 16 257 800 zł, co stanowi 27,9% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2018 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 2018 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 roku, to jest 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

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy