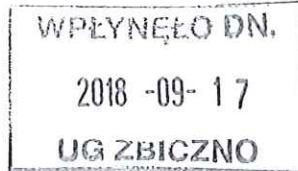




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO5-4203-10/2018



p. Wójt
p. Skarbnik
p. Grelak
BIP

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 17 września 2018 r.



Toruń, 17 września 2018 r.

URZĄD GMINY ZBICZNO
KANCELARIA PODAWCZA



Szanowny Pan
Wojciech Rakowski
Wójt Gminy Zbiczno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 10/I/2018 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 17 września 2018 roku dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbiczno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

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

**Uchwała Nr 10/I/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbiczno 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:

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 Zbiczno
za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno 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 21.108.167,20 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.604.167,20 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.496.000,00 zł.

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

- po stronie dochodów	22.165.527,32 zł
- po stronie wydatków	24.229.038,32 zł
- planowany deficyt	2.063.511,00 zł

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek, emisji obligacji komunalnych 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 12.094.403,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 626.391,70 zł, tj. 5,18 % dochodów ogółem.

Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,56 %, w tym dochodów bieżących 58,26 % oraz dochodów majątkowych 25,22 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 486.665,69 zł., w stosunku do planu 1.962.003,81 zł.

W strukturze dochodów duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,11 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,36 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 39,53 %.

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

- dochody własne	57,68 %
- subwencja ogólna	57,48 %
- dotacje celowe	49,95 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.754.233,60 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym	1.340.975,22 zł	48,54 % planu
- podatek od nieruchomości	781.462,99 zł	55,81 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	75.484,44 zł	58,06 % planu
- podatek od środków transportowych	46.783,40 zł	48,48 % planu
- podatek rolny	244.011,88 zł	58,79 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.087.830,00 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wynika, że jednostka podejmowała m.in. 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 3.963.472,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.750.968,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.376.698,28 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	902.068,69	30,24 % planu
- zlecone	3.471.713,59	61,49 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,73 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 23,27 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła zł, to jest 42,08 % planu, w tym wydatków bieżących 53 % i wydatków majątkowych 6,06 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.087.279,02 zł, wykonano 3.761.947,51 zł, co stanowi 53,08 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 342.086,61 zł, co stanowi 6,06 % 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 45,55 %.

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: 1.613.781,37 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 1.898.086,46 zł. wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.063.511,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.254.430,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 514.805,41 zł, co stanowi 41,03 % 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 5.876.576,16 zł, co stanowi 26,51 % 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

Email: ..

..

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

85-224 Bydgoszcz

Bydgoszcz

Św. Trójcy 35

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: Bydgoszcz

Gmina: Bydgoszcz

NIP: 8741057167

Email: bydgoszcz@rio.gov.pl



Urząd Gminy w Zbicznie

87-305 Zbiczno

Zbiczno

Zbiczno 140

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: brodnicki

Gmina: Zbiczno

Email: gmina@zbiczno.pl

Opinia

Dotyczy: Wniosek nr b/z z dn. 2018-08-29

Załączniki:

1. UCHWALA_10-I-2018_1_akt.pdf
2. UCHWALA_10-I-2018_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny