

Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 5 września 2019 r.



**Uchwała Nr 12/I/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 05.09.2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbiczno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 20.817.576,08zł i po stronie wydatków w wysokości 22.472.668,08 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.655.092 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	21.216.657,74 zł,
– po stronie wydatków	23.290.727,74 zł,
– planowany deficyt	2.074.070,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych 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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 12.007.657,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 951.586,64 zł, tj. 7,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56,6%, w tym dochodów bieżących 57,9 % oraz dochodów majątkowych 45,0 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 566.010,14 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 39,6 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 55,1 %,
- subwencja ogólna 58,3 %,
- dotacje celowe 56,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.662.397,99 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 835.072,80 zł, tj. 58,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.494.822,31 zł, tj. 47,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 49.370,75 zł, tj. 54,0 % planu,
- podatek rolny 262.449,40 zł, tj. 62,8 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 247.248,00 zł, tj. 99,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.118.647,60 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku 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 3.596.210 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.719.856 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.749.049,59 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.309.740,14 zł, tj. 47,7 % planu,
- zlecone 3.435.821,45 zł, tj. 61,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 10.648.951,37 zł, to jest 45,7% planu, w tym wydatków bieżących 52,6 % i wydatków majątkowych 13,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.796.231,38 zł, wykonano 4.010.632,96 zł, co stanowi 51,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 528.927,90 zł, co stanowi 13,0 % 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 52,0 %.

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 936.047,47 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.358.706,21 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.074.070 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.214.293,03 zł. Natomiast spłacono kwotę 474.669,03 zł, co stanowi 39,1 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2019 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.623.252,26 zł, co stanowi 40,6 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 25.924,10 zł.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy