

Uchwała Nr 11/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 Obrowo 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 Obrowo 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 SPZOZ, 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 74.575.226,99zł i po stronie wydatków w wysokości 77.182.523,99 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.607.297 zł.

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

– po stronie dochodów	79.794.010,85 zł,
– po stronie wydatków	82.401.307,85 zł,
– planowany deficyt	2.607.297,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i 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 43.803.635,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.066.368,73 zł, tj. 2,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,9 %, w tym dochodów bieżących 56,8 % oraz dochodów majątkowych 23,6 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.677.737,03 zł.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,4 %.

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

- dochody własne 50,8 %,
- subwencja ogólna 58,7 %,
- dotacje celowe 56,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15.959.559,05 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.520.906,86 zł, tj. 52,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 7.569.668,30 zł, tj. 47,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 147.777,41 zł, tj. 75,8 % planu,
- podatek rolny 364.046,51 zł, tj. 57,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 653.439,73 zł, tj. 117,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.276.803,39 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 13.691.180 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.849.112 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.152.896,46 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.399.087,55 zł, tj. 38,8 % planu,
- zlecone 11.396.568,57 zł, tj. 62,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 43.366.647,64 zł, to jest 52,6% planu, w tym wydatków bieżących 53,4 % i wydatków majątkowych 47,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 28.665.328,50 zł, wykonano 14.294.411,77 zł, co stanowi 49,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.221.531,14 zł, co stanowi 47,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji.

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 45,9 %.

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 4.592.150,28 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 436.987,87 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.607.297 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.937.904,40 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.295.591,70 zł, co stanowi 44,1 % 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 44.669.253,63 zł, co stanowi 56,0 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Powyższej informacji zawarto dane dotyczące spłat zadłużenia w roku 2019. Ponadto z obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że wskaźnik spłat zadłużenia jest niższy od dopuszczalnego wskaźnika spłaty we wszystkich latach objętych prognozą (2019- 2036). Jednocześnie wieloletniej prognozy finansowej prawidłowo określono kwoty spłat zadłużenia dla wszystkich lat objętych prognozą.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury i SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

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