



RIO-SO6-4203-1/2019

Toruń, dnia 22 sierpnia 2019 r.

Pan
Jakub Kochowicz
Wójt Gminy Lisewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 1/I/2019 Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 sierpnia 2019 r. Uchwała Nr 1/I/2019 w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lisewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku..

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



Uchwała Nr 1/I/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22.08.2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lisewo 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 Lisewo 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 28.286.066,92zł i po stronie wydatków w wysokości 31.456.193,92 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.170.127 zł.

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

– po stronie dochodów	29.860.089,98 zł,
– po stronie wydatków	32.377.415,98 zł,
– planowany deficyt	2.517.326,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 15.838.082,83 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 588.117,88 zł, tj.3,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,0%, w tym dochodów bieżących 59,3% oraz dochodów majątkowych 14,2 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.430.773,21 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 25,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 42,5 %.

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

- dochody własne 53,6 %,
- subwencja ogólna 57,3 %,
- dotacje celowe 50,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.111.102,76 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 978.223,11 zł, tj. 47,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.411.147,66 zł, tj. 46,9 % planu,
- podatek od środków transportowych 53.137,27 zł, tj. 57,0 % planu,
- podatek rolny 645.615,69 zł, tj. 54,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 52.822,97 zł, tj. 58,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 768.418,20 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 4.358.786 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.967.680 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.368.194,07 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.757.626,21 zł, tj. 33,9 % planu,
- zlecone 3.422.143,59 zł, tj. 60,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 13.846.854,68 zł, to jest 42,8% planu, w tym wydatków bieżących 51,4 % i wydatków majątkowych 13,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.657.348,68 zł, wykonano 4.611.664,63 zł, co stanowi 47,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.020.044,56 zł, co stanowi 13,8 % 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 74,5 %.

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 2.423.154,83 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął nadwyżką w wysokości 1.991.228,15 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.517.326 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.620.502 zł. Natomiast spłacono kwotę 282.188,96 zł, co stanowi 7,8 % planu. W Informacji Wójt wyjaśnił, że spłaty rat kredytów i pożyczek odbywają się zgodnie z harmonogramami spłat.

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 6.018.508,14 zł, co stanowi 20,2 % 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 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