

Uchwała Nr 18/I/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubicz za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w ustawowym 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 97 160 195,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 102 643 548,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 483 353,00 zł.

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

- po stronie dochodów 97 549 965,00 zł,
- po stronie wydatków 103 039 400,00 zł,
- planowany deficyt 5 489 435,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganego kredytu oraz wolnymi środkami.

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 51 470 391,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 907 751,97 zł, tj. 5,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,8%, w tym dochodów bieżących 55,0% oraz dochodów majątkowych 31,1%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 155 188,16 zł, przy zakładanym planie wynoszącym 8 825 435,00 zł. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz dochodów z tytułu dotacji celowych na inwestycje. Zawarto również wyjaśnienia dotyczące przyczyn niższego poziomu realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne które łącznie stanowiły 48,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 30,2% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa, w planie dochodów stanowiły 21,4%.

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

- dochody własne 50,2%,
- subwencja ogólna 61,5%,
- dotacje celowe 50,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23 731 301,12 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6 632 912,37 zł, tj. 50,3% planu
- udziały w podatku dochodowym 12 051 535,19 zł, tj. 47,7% planu
- podatek od środków transportowych 800 416,95 zł, tj. 49,7% planu
- podatek rolny 373 532,24 zł, tj. 56,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 744 099,61 zł, tj. 71,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 5 092 837,10 zł co stanowiło 5,2% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 338 244,98 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wynika, że jednostka podejmowała 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 12 818 134,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 12 777 448,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14 920 956,37 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 041 984,02 zł, tj. 36,4% planu,
- zlecone 10 849 312,35 zł, tj. 59,6% planu.

W Informacji zawarto wyjaśnienia dotyczące poziomu zrealizowanych dochodów z tytułu dotacji celowych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,2%, a wydatków majątkowych – 20,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 47 372 492,60 zł, to jest 46,0% planu, w tym wydatków bieżących 50,6% i wydatków majątkowych 28,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30 992 422,00 zł, wykonano 15 065 981,30 zł, co stanowi 48,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 712 738,65 zł, co stanowi 27,1% planu rocznego. Realizacja wydatków inwestycyjnych została szczegółowo omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niższego wykonania i wskazaniem terminu ich realizacji.

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 48,6%.

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 wyniosła 7 252 855,57 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 4 097 898,89 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 489 435,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 17 485 559,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 297 000,00 zł.

Gmina zabezpieczyła 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 39 005 859,51 zł, co stanowi 40,0% 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy