

Uchwała Nr 5/I/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26.08.2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Ryńsk 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 Ryńsk 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 40.476.567,74zł i po stronie wydatków w wysokości 44.276.567,74 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.800.000 zł.

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

– po stronie dochodów	43.371.829,58 zł,
– po stronie wydatków	47.771.829,58 zł,
– planowany deficyt	4.400.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek 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 21.366.488,18 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.443.893,69 zł, tj. 6,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,3%, w tym dochodów bieżących 55,0 % oraz dochodów majątkowych 20,3 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.426.810,68 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 27,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 42,6 %.

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

- dochody własne 49,4 %,
- subwencja ogólna 56,5 %,
- dotacje celowe 44,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.432.541,76 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.791.447,10 zł, tj. 54,4 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.460.383,94 zł, tj. 46,4 % planu,
- podatek od środków transportowych 45.849,00 zł, tj. 53,0 % planu,
- podatek rolny 874.969,90 zł, tj. 52,6 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 139.189,63 zł, tj. 66,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.256.855,45 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 6.705.288 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.112.976 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.228.658,42 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.023.735,68 zł, tj. 40,5 % planu,
- zlecone 6.203.609,73 zł, tj. 59,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,2 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 17.975.239,77 zł, to jest 37,6% planu, w tym wydatków bieżących 50,7 % i wydatków majątkowych 8,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.991.041,52 zł, wykonano 5.393.646,38 zł, co stanowi 49,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.233.408,11 zł, co stanowi 8,4 % 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 56,4 %.

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 3.180.762,83 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 3.391.248,41 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.400.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.366.120 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.068.060 zł, co stanowi 78,2 % 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 11.441.471,04 zł, co stanowi 26,4 % 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 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