

**Uchwała Nr 9/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 03.09.2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości 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

Burmistrz Pakości 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 38.792.052,70 zł i po stronie wydatków w wysokości 38.792.052,70 zł, czyli z budżetem zrównoważonym.

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

– po stronie dochodów	40.818.729,07 zł,
– po stronie wydatków	41.149.016,65 zł,
– planowany deficyt	330.287,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 22.394.674,65 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.469.963,25 zł, tj. 6,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,9 %, w tym dochodów bieżących 55,0 % oraz dochodów majątkowych 52,7 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.509.416,35 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,3 % 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 47,4 %,
- subwencja ogólna 59,9 %,
- dotacje celowe 64,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.919.771,46 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.277.123,45 zł, tj. 49,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.541.361,68 zł, tj. 45,2 % planu,
- podatek od środków transportowych 233.178,51 zł, tj. 44,7 % planu,
- podatek rolny 449.349,64 zł, tj. 55,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 139.302,22 zł, tj. 55,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.602.114,60 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 4.242.128 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.748.472 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.232.775,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.407.482,35 zł, tj. 67,2 % planu,
- zlecone 5.783.459,84 zł, tj. 63,2 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,2 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 21.679.977,73 zł, to jest 52,7% planu, w tym wydatków bieżących 51,8 % i wydatków majątkowych 62,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15.944.211,49 zł, wykonano 7.987.740,26 zł, co stanowi 50,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.238.062,30 zł, co stanowi 62,1 % 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 53,0 %.

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 1.482.795,97 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 714.696,92 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 330.287,58 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 728.540,44 zł. Natomiast spłacono kwotę 364.270,22 zł, co stanowi 50,0 % 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 10.531.545,44 zł, co stanowi 25,8 % 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