

**Uchwała Nr 5/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 września 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Unisław 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 obrachunkowych (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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Unisław za I półrocze 2019 roku

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Unisław wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), przedłożył 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 w ustawowym terminie.

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 33 411 593,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 34 611 593,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 200 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	35 704 031,40 zł,
– po stronie wydatków	36 904 031,40 zł,
– planowany deficyt	1 200 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek.

2. W I półroczu 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18 788 493,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 172 438,73 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,6%, w tym dochodów bieżących 56,9% oraz dochodów majątkowych 5,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 272 689,01 zł, przy zakładanym planie – 3 852 752,07 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 100 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 64 504,73 zł., co stanowi 5,9% planu. Jak wynika z wyjaśnień Wójta w okresie sprawozdawczym ogłoszono 2 przetargi na zbycie nieruchomości na szacunkową kwotę 320 000,00 zł, pozostałe zaplanowano na II półrocze br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 34,6%.

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

– dochody własne	46,4%,
– subwencja ogólna	57,9%,
– dotacje celowe	53,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 172 363,43 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1 164 126,43 zł, tj. 55,0% planu.
----------------------------	-----------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 047 680,00 zł, tj. 46,8% planu
– podatek rolny	434 416,14 zł, tj. 52,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	90 469,00 zł, tj. 46,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 153 297,82 zł., co stanowi 8,8% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 914 896,65 zł

W Informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 067 536,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 117 224,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 6 548 594,06 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 947 946,02 zł, tj. 40,4% planu,
– zlecone	4 596 148,04 zł, tj. 61,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,5%.**

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 16 923 808,16 zł, to jest 45,9% planu, w tym wydatków bieżących 53,5% i wydatków majątkowych 10,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 695 543,18 zł, wykonano: 6 231 013,36 zł, co stanowi 58,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 642 653,47 zł. co stanowi 10,0% planu rocznego. Realizacja ich została przedstawiona w Informacji w zestawieniu tabelarycznym, prezentując procent wykonania poszczególnych zadań. Z treści Informacji wynika, że większość inwestycji jest zaplanowana do wykonania w II pół. br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 47,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń.

**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 1 864 685,33 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 200 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 852 876,00 zł. Spłacono kwotę 929 491,50 zł, co stanowi 50,2% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. 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 8 067 814,10 zł, co stanowi 22,6% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

**5.** Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć sporządzona została w formie tabelarycznej, w układzie przedstawionym do danego roku budżetowego.

**6.** Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

*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

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy