

**Uchwała Nr 6/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 września 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo 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 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 Rojewo za I półrocze 2019 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Rojewo 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 19 624 849,40 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 739 701,08 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 114 851,68 zł.

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

– po stronie dochodów	20 867 386,67 zł,
– po stronie wydatków	22 145 798,35 zł,
– planowany deficyt	1 278 411,68 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek 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 11 058 427,36 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 29 456,75 zł, tj. 0,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,0%, w tym dochodów bieżących 53,6% oraz dochodów majątkowych 10,4%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 111 931,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 21 689,50 zł (19,4% planu). Z Informacji wynika, że Gmina planuje uzyskać te dochody w II półroczu 2019 r. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej. Dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 533 730,01 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 41,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 30,0% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 28,6%.

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

- dochody własne 49,2%,
- subwencja ogólna 57,1%,
- dotacje celowe 54,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 242 067,95 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 297 380,41 zł, tj. 50,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 302 646,49 zł, tj. 47,2% planu
- podatek od środków transportowych 157 447,51 zł, tj. 52,4% planu
- podatek rolny 420 651,04 zł, tj. 54,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 63 354,00 zł, tj. 60,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 3 292 908,21 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 3 417 546,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 276 424,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3 398 813,41 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 319 883,00 zł, tj. 33,9% planu,
- zlecone 3 076 930,41 zł, tj. 59,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 8,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 10 141 527,68 zł, to jest 45,8% planu, w tym wydatków bieżących 49,9% i wydatków majątkowych 1,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 675 125,95 zł, wykonano 4 445 822,30 zł, co stanowi 51,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 26 399,50 zł, co stanowi 1,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem

przyczyn niskiego wykonania. Omówiono poszczególne wydatki i wskazano, że ich realizacja nastąpi w II półroczu 2019 roku.

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 54,5 %.

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 wyniosła 913 842,43 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 916 899,68 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 278 411,68 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 500 266,48 zł. Natomiast spłacono kwotę 232 649,24 zł, co stanowi 46,5% planu.

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 2 795 168,43 zł, co stanowi 13,4% 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 zawierają odniesienie do stanu należności i zobowiązań 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