

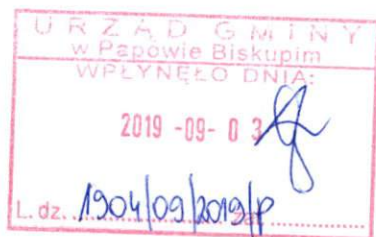


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:  
Aleksandra Kwiatkowska  
dnia 3 września 2019 r.  
P. Skarbaj  
P. Szymańska

RIO-SO14-4203-7/2019

Toruń, dnia 3 września 2019 r.



Pan  
**Andrzej Zieliński**  
Wójt Gminy Papowo Biskupie

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/I/2019 Składu Orzekającego Nr 14 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 września 2019 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Papowo Biskupie za I półrocze 2019 roku.

Z up. Prezesa  
Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trojcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Piłkarski 37-39, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 7/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 Papowo Biskupie 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 Papowo Biskupie  
za I półrocze 2019 roku

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Papowo Biskupie 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 17 552 379,11 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 552 379,11 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 000 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów	18 331 843,01 zł,
- po stronie wydatków	21 331 843,01 zł,
- planowany deficyt	3 000 000,00 zł.

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

2. W I półroczu 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 10 189 383,78 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 107 835,00 zł, tj. 1,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,6%, w tym dochodów bieżących 56,8% oraz dochodów majątkowych 18,5%. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej które zaplanowała w wysokości 621 735,40 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 45 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 57 835,00 zł., co stanowi 128,5% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 35,9%.

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

- dochody własne	53,7%,
- subwencja ogólna	55,8%,
- dotacje celowe	56,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 746 135,74 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	505 762,18 zł, tj. 54,1% planu.
- udziały w podatku dochodowym od	

osób fizycznych	911 545,00 zł, tj. 46,8% planu
- podatek rolny	612 937,86 zł, tj. 57,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 547 352,37 zł., co stanowi 13,9% planowanych dochodów. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3 704 058,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 048 208,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3 739 190,04 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	504 575,00 zł, tj. 37,3% planu,
- zlecone	3 178 115,04 zł, tj. 61,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	500,00 zł, tj. 100,0% planu,
realizowane w ramach porozumień z jst	6 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- otrzymane z funduszy celowych	50 000,00 zł, tj. 100,0% planu,

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 10 056 586,95 zł, to jest 47,1% planu, w tym wydatków bieżących 53,1% i wydatków majątkowych 27,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 489 329,57 zł, wykonano: 3 352 443,99 zł, co stanowi 51,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 372 783,90 zł. co stanowi 27,5% planu rocznego. Realizacja ich została lakonicznie omówiona w Informacji.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,8%.

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 132 796,33 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 000 000,00 zł.**

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 88 132,00 zł. Spłacono kwotę 44 106,00 zł, co stanowi 50,0% 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 160 009,00 zł, co stanowi 0,9% dochodów planowanych ogółem.

Powyzsze 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. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. W Informacji podano jedynie, że w Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej 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