

**Protokół nr 10/2019**  
**z posiedzenia Komisji Budżetowej**  
**odbytego w dniu 16 września 2019 r.**

Obecni na posiedzeniu:

1. Tomasz Krystosek - przewodniczący
2. Piotr Sobek - wiceprzewodniczący
3. Jerzy Jakubik - członek komisji
4. Alicja Piszczalka - członek komisji
5. Krystyna Piekarska - członek komisji

Porządek posiedzenia:

- 1. Analiza skutków finansowych wygaszenia Gimnazjum związanego z Reformą Oświaty*
- 2. Analiza z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku*
- 3. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie gminy na 2019 r.*

*1. Analiza skutków finansowych wygaszenia Gimnazjum związanego z Reformą Oświaty*

W celu przeprowadzenia analizy komisji przedstawiono dane finansowe o wydatkach Zespołu Szkół Gimnazjalnych w latach 2014 – 2019, dane o wynagrodzeniach jednostki w tym samym okresie oraz wskazano koszty dokonanych odpraw w związku z całkowitą likwidacją zespołu.

Do pełnej oceny zagadnienia komisji niezbędne będą jednak dodatkowe informacje: w szczególności o zwiększonych kosztach działalności szkół podstawowych. Komisja poprosiła o przedstawienie takich danych na następne posiedzenie. W związku z tym analizę skutków finansowych wygaszenia Gimnazjum przełożono na kolejne spotkanie komisji.

*2. Analiza z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku*

W posiedzeniu komisji uczestniczył skarbnik Marcin Maryjowski, który jest odpowiedzialny za nadzór nad wykonaniem budżetu. Skarbnik scharakteryzował przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2019 rok. Omówiona została realizacja poszczególnych kategorii ekonomicznych we wszystkich działach, w których ujmowana jest działalność Gminy Pokój.

Wykonanie budżetu gminy za I półrocze 2019 rok przedstawia poniższa tabela:

**Ogólna informacja o wykonaniu uchwały budżetowej.**

	<b>PLAN W ZŁ</b>	<b>WYKONANIE W ZŁ</b>			<b>PLAN W ZŁ</b>	<b>WYKONANIE W ZŁ</b>
1. Dochody	29.545.991,71	13.164.314,43	1.	Wydatki	29.219.626,71	10.511.952,72
2. Przychody	1.204.243,00	1.614.156,67	2.	Rozchody	1.530.608,00	799.672,86
<b>Ogółem</b>	<b>30.750.234,70</b>	<b>14.778.471,10</b>		<b>Ogółem</b>	<b>30.750.234,71</b>	<b>11.311.625,58</b>
<b>Nadwyżka</b>		<b>2.652.361,71</b>		<b>Nadwyżka</b>		

**D. Wynik operacyjny budżetu**

Przy ocenie wykonania budżetu gminy szczególnie istotna stała się analiza relacji wydatków bieżących do dochodów bieżących. Art. 242 ustawy o finansach publiczny zakazuje finansowania działalności bieżącej z innych źródeł jak tylko z dochodów bieżących i nadwyżki budżetowej z lat poprzednich. Zakaz ten obowiązuje zarówno w zakresie planowania budżetu jak i jego wykonania. Nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, natomiast na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Mając na względzie taką regulację prawną nie można pozostawić bez uwagi wyniku wydatków i dochodów bieżących budżetu Gminy Pokój. Wyniki zrealizowane przez nasz samorząd przedstawia poniższa tabela.

	<b>PLAN W ZŁ</b>	<b>WYKONANIE W ZŁ</b>			<b>PLAN W ZŁ</b>	<b>WYKONANIE W ZŁ</b>
Dochody bieżące	24.218.455,71	12.664.314,43	1.	Wydatki bieżące	22.922.922,71	9.949.316,33
<b>Nadwyżka operacyjna</b>		<b>2.714.998.10</b>		<b>Nadwyżka operacyjna</b>		

Na dzień 30.06.2019 roku mamy do czynienia z nadwyżką operacyjną. Wykonanie dochodów bieżących przekroczyło bowiem wykonanie wydatków bieżących o kwotę 2.714.998,10 zł. Na tle wykonania nadwyżki z poprzedniego półrocza (1.954.550,83), tego roczny wynik jest znacznie korzystniejszy.

W przypadku wydatków majątkowych nie stwierdzono negatywnych procesów. Po przeanalizowaniu wszystkich pozycji można zauważyć, że przebieg wykonania nakładów inwestycyjnych jest zgodny z zakładanym harmonogramem oraz specyfiką ponoszenia kosztów.

W celu wydania pełnej opinii o wykonaniu budżetu poddano szczegółowej analizie wykonanie budżetu w każdym obszarze funkcjonowania gminy.

W zakresie wydatków nie stwierdzono przekroczeń planu. Jednocześnie komisja zauważa, że wszelkie zobowiązania gminy na I półrocza 2019 roku nie są wymagalne. Badano również spłatę zadłużenia zaciągniętego w dwóch ostatnich latach. Nie stwierdzono w tym zakresie żadnych nieprawidłowości.

W odniesieniu do należności gminy stwierdzono, że na wszelkie zaległości są wysyłane upomnienia, a w stosunku do zaległości, które nie są regulowane zostają przygotowane tytuły wykonawcze oraz zabezpieczenia hipoteczne.

Na podstawie przeprowadzonej analizy komisja pozytywnie ocenia przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

### ***3. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie gminy na 2019 r.***

Pierwsza część projektu uchwały dotyczy zwiększenia planu dochodów łącznie na sumę 206.000 zł budżetu. W dziale 750 zwiększenie planu następuje po analizie bieżącego wykonania i stwierdzeniu przekroczenia zakładanego do tej pory poziomu realizacji. W dziale 852 dokonuje się zwiększenia w związku z przyjęciem planu dotyczącego częściowej odpłatności podopiecznego, który będzie korzystał z domu opieki społecznej (zwiększenie o 44.480 zł). W rozdziale 90002 zwiększenie planu dotyczy przyjęcia do budżetu podwyżki stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. W drugim półroczu odbiór ten jest realizowany za 15 zł, a nie za 13 zł jak było wcześniej.

Druga część projektu uchwały dotyczy zwiększenia wydatków budżetu. Do przedstawienia propozycji w tym zakresie uprawniało wójta:

- Konieczność dokonania wypłaty rekompensaty utraconych dochodów przez osoby powołane do wojska. Szacuje się, że takie wypłaty powinny wynieść 10.000 zł
- Przyznanie zwiększonych środków na ochotniczych straży pożarnych w ramach dotacji celowych. Suma zwiększenia wynosi 6.000 zł
- Przyjęcia do budżetu podwyżki stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. W drugim półroczu odbiór ten jest realizowany za 15 zł, a nie za 13 zł jak było wcześniej. Koszty systemu gospodarowania mają się bilansować, dlatego razem ze wzrostem wpływów należy zwiększyć plan wydatków. Zaplanowano wzrost wydatków o 100.000 zł

Ostatnia propozycja zwiększenia wydatków na kwotę 400.000 zł jest związana z trzecią kategorią zmian budżetowych tj. zmniejszenia planu wydatków. Jednocześnie zwiększa się zatem plan wydatków i zmniejsza się plan wydatków. Oznacza to dokonanie przesunięcia w rozdziale 90008 pomiędzy dwoma projektami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Komisja pozytywnie opiniuje przedstawione zmiany w budżecie na 2019 rok i nie wnosi żadnych innych uwag. Protokół z posiedzenia jest do wglądu w Biurze Rady Gminy.

Podpisy członków komisji:

1. ....

2. ....

3. ....

4. ....

5. ....