

**Protokół nr 17/2020**  
**z posiedzenia Komisji Budżetowej**  
**odbytego w dniu 22 czerwiec 2020 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. Zapoznanie się z informacją z wykonania budżetu za 2019 r.
2. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie na 2020 rok.
3. Sprawy bieżące

**1. Zapoznanie się z informacją z wykonania budżetu za 2019 r.**

Skarbnik scharakteryzował przebieg wykonania budżetu za 2019 rok. Omówiona została realizacja poszczególnych kategorii ekonomicznych we wszystkich działach, w których ujmowana jest działalność Gminy Pokój.

Wykonanie budżetu gminy za 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>
Dochody	31.736.753,51	25.079.470,09	Wydatki	31.410.388,51	22.546.608,62
Przychody	1.614.156,67	1.614.156,67	2. Rozchody	1.940.521,67	1.722.223,72
<b>Ogółem</b>	<b>33.350.910,18</b>	<b>26.693.626,76</b>	<b>Ogółem</b>	<b>33.350.910,18</b>	<b>24.268.832,34</b>
<b>Nadwyżka</b>		<b>2.532.861,47</b>			<b>Nadwyżka</b>

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>
1.	Dochody bieżące	26.489.217,51	23.874.676,01	1.	Wydatki bieżące	25.171.584,51	21.162.405,36
<b>Nadwyżka operacyjna</b>		<b>2.712.270,65</b>		<b>Nadwyżka operacyjna</b>			

Na dzień 31.12.2019 roku mamy do czynienia z nadwyżką operacyjną. Wykonanie dochodów bieżących przekroczyło bowiem wykonanie wydatków bieżących o kwotę 2.712.270,65 zł. Jest to rezultat podobny do ubiegłorocznego wyniku. Nadwyżka za 2018 r. wynosiła 2.808.822,80. Można powiedzieć, że dwa minione lata budżetowe pod względem nadwyżki operacyjnej są rekordowe na tle danych z poprzednich lat budżetowych. Nadwyżka z roku 2015 r. na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 2.017.426,87, a nadwyżka za 2014 r. 2.022.373,14 zł.

Komisja interesowała się kluczowymi obszarami dochodów gminy. Z takie uznano tak zwane dochody podatkowe. Wynik oceny przedstawiono w poniżej tabeli:

<b>Tytuł dochodu</b>	<b>Plan w zł</b>	<b>Wykonanie w zł</b>	<b>Wskaźnik wykonania</b>
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	120.000,00	101.103,02	68,82 %
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3.973.257,00	4.010.870,00	106,35 %
Podatek Rolny	237.000,00	223.818,38	94,44 %
Podatek od nieruchomości	2.646.380,00	2.305.350,27	87,11 %
Podatek leśny	168.000,00	170.632,65	101,57 %
Podatek od środków transportowych	117.354,00	92.023,43	78,41 %

Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	9.000,00	4.588,90	50,99 %
Podatek od czynności cywilnoprawnych	228.000,00	195.711,00	85,84 %
Podatek od spadków i darowizn	90.000,00	89.227,00	99,14%
Opłata od posiadania psów	150,00	75,00	50,67 %
Opłata targowa	8.000,00	6.950,00	86,88%
Opłata skarbowa	30.000,00	21.886,00	72,95 %
Opłata za wydanie pozwolenia na sprzedaż alkoholu	100.000,00	91.036,80	91,04
Wpływy z różnych opłat	500,00	0,00	nd
Odsetki od nieterminowych wpłat	41.000,00	34.674,52	84,57 %
Wpływy ze zwrotu opłaty komorniczej	10.000,00	9.464,26	nd
Pozostałe opłaty pobierane przez budżet	0,00	2154,05	nd

Wśród większości dochodów własnych gminy należy stwierdzić zadowalający poziom wykonania. Pozostałe tytuły takie jak podatek od środków transportowych czy opłata skarbowa zostały wykonane w stopniu nieznacznie niższym od oczekiwanego. Najgorzej wykonano dochody z CIT oraz karty podatkowej.

W zakresie wpływów zaliczanych do opłaty za pozwolenie na sprzedaż alkoholu wskaźnik wykonania dochodów wynosi 91,04 %. Wpływy w tym dziale zaplanowano na kwotę 100.000 zł, natomiast faktyczne zrealizowane dochody na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 91.036,80 zł. Opłaty pobierane są za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorstw prowadzących detaliczną działalność handlową i gastronomiczną na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( Dz. U. nr 35 poz. 230 ze zm.). Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczane są na podstawie złożonych przez przedsiębiorców oświadczeń o wysokości sprzedaży alkoholu za rok poprzedni. Opłaty wnoszone są w trzech ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego. Pozwolenia mogą być również wydawane jednorazowo. Osiągnięty wynik na zakończenie roku świadczy o poprawie aktywności dochodów.

Wydatki budżetu Gminy Pokój za 2019 rok zostały zrealizowane w wysokości 22.546.608,62 zł co stanowi 71,78 % planu, który był ustalony w wysokości 31.410.388,51 zł.

W 2019 r. wątpliwości może budzić niski wskaźnik wykonania wydatków. Wynika on z bardzo dużego udziału w strukturze budżetu wydatków majątkowych. Nakłady inwestycyjne zostały natomiast wykonane jedynie w 22,19 %, przy czym ich udział w strukturze całości planu wydatków budżetu wynosi aż 20 %..

Bardzo duża istotność tego elementu oraz jego niskie wykonanie, negatywnie wpływa na wskaźnik wykonania w całym obszarze wydatków.

W 2019 roku o dużym odstępstwie od planu wykonania wydatków przesądziły operacje dotyczące realizacji tak zwanych projektów parkowych. Nakłady na te zadania były zaplanowane w istotnych wartościach. Zostały jednak wykonane w niewielkim stopniu. Sumy dochodów i wydatków tych projektów zostały przeniesione na 2020 r.

Poziom względny wykonania wydatków wyrażony wskaźnikiem wykonania jest nieco mniejszy niż wykonanie dochodów. W tej relacji zawarta jest zasada ostrożności, którą przyjęto jako priorytet w wykonywaniu budżetu.

Po przeprowadzeniu wyżej opisanych czynności przez komisję oraz na podstawie materiałów z posiedzenia komisji, które odbyło się:

1. w dniu 29 sierpnia 2019 r. (protokół nr 8/2019 – dotyczy analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.),
2. w dniu 2 października 2019 r. (protokół nr 9/2019 – dotyczy analizy poprawności realizacji harmonogramu planowości kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę w I połowie 2019 r.),
3. w dniu 23 października 2019 r. (protokół nr 10/2019 – dotyczy kontroli przetargów).

### **komisja pozytywnie ocenia wykonanie budżetu za 2019 rok.**

## **2. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie na 2020 r.**

Przedstawione zmiany do budżetu komisja oceniła według następujących zagadnień:

### **1. Dostosowanie przekazanych gminie kwot dotacji.**

Gmina otrzymała dotacje od dysponenta środków z budżetu państwa, którym jest Wojewoda Opolski, Wymagają one wprowadzenia do planu budżetowego zarówno po stronie dochodów jak i wydatków: Są to następujące dotacje

- dotacja w rozdziale 80153 na kwotę 46440,74 zł z przeznaczeniem na zakup podręczników szkolnych
- dotacja w rozdziale 80103 i 80104 łącznie na kwotę 157.804 zł jako dofinansowanie opieki przedszkolnej w gminie Pokój
- Dotacja w rozdziale 85295 na kwotę 60.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Senior +”
- Dotacja na przeprowadzenie dezynfekcji w lokalach wyborczych (wybory prezydenta RP) na kwotę 900 zł ujęta w rozdziale 75107
- Dotacja na wypłatę diet członkom komisji wyborczych (wybory prezydenta RP) na kwotę 23.150 zł ujęta w rozdziale 75107

2. Przesunięcie w ramach programu realizowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, pod nazwą Ochrona różnorodności biologicznej poprzez utworzenie ośrodka zrównoważonego rozwoju w Pokoju, stworzenie planu i programu integralności i spójności regionalnego systemu Natura 2000 oraz podniesienie kompetencji ekologicznych mieszkańców Opolszczyzny. Przesunięcie dokonuje się w ramach wydatków bielaroznych na kwotę 60.000, poprzez zmniejszenie planu dotacji partnerom projektu a zwiększenie wydatków na wynagrodzenia i pochodne w urzędzie gminy.

3. Zwiększenie planu wydatków w programie inwestycyjnym zadania pod nazwą „Stobrowska wstęga” o 6.500 zł z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji projektowej.

4. Zwiększenie o 10.000 zł planu na zamianę studiom zagospodarowania przestrzennego Gminy Pokój.

5. Wprowadzenie plany dofinansowania zakupu samochodu osobowego dla Komendy Powiatowej Policji w Namysłowie na kwotę 5.000 zł

Komisja pozytywnie opiniuje przedstawione zmiany.

1.....

2.....

3.....

4.....

5.....

6.....