



**Uchwała Nr 17/I/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 września 2021 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubicz
za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 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 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 118 182 206,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 115 224 447,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 2 957 759,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	120 177 144,00 zł,
– po stronie wydatków	117 526 629,00 zł,
– planowana nadwyżka	2 650 515,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 61 925 591,66 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 295 787,01 zł, tj. 5,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,5%, w tym dochodów bieżących 55,9% oraz dochodów majątkowych 21,5%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 919 586,38 zł przy zakładanym planie wynoszącym 9 196 420,00 zł. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów z tytułu dotacji celowych na inwestycje i środków z budżetu UE. Zawarto również wyjaśnienia dotyczące przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne które łącznie stanowiły 43,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 37,9% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa, w planie dochodów natomiast stanowiły 18,9%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,6%,
- subwencja ogólna 61,5%,
- dotacje celowe 47,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 26 298 888,44 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7 115 192,89 zł, tj. 49,8% planu
- udziały w podatku dochodowym 12 693 732,82 zł, tj. 48,6% planu
- podatek od środków transportowych 831 602,19 zł, tj. 54,4% planu
- podatek rolny 390 340,34 zł, tj. 59,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 892 746,73 zł, tj. 65,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 4 227 956,63 zł co stanowiło 3,5% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 13 939 052,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 900 304,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21 687 651,22 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 830 067,78 zł, tj. 16,1% planu,
- zlecone 17 297 184,11 zł, tj. 61,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 14,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 51 804 634,43 zł, to jest 44,1% planu, w tym wydatków bieżących 49,7% i wydatków majątkowych 11,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 35 496 339,00 zł, wykonano 16 960 606,86 zł, co stanowi 47,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 974 223,85 zł, co stanowi 11,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania i wskazaniem terminu ich realizacji.

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 50,9%.

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 8 799 394,07 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 10 120 957,23 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 2 650 515,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 992 759,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 442 000,00 zł, co stanowi 48,2% planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 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 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 42 773 792,51 zł, co stanowi 35,6% 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 przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych 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