

Uchwała Nr 1/I/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Gruta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gruta za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 32 476 801,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 34 486 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 009 199,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	34 252 003,60 zł,
– po stronie wydatków	36 261 202,60 zł,
– planowany deficyt	2 009 199,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W I półroczu 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18 646 754,21 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 501 075,95 zł, tj. 2,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,4%, w tym dochodów bieżących 53,9% oraz dochodów majątkowych 86,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 616 333,92 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,2% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,9%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	48,5%,
– subwencja ogólna	56,3%,
– dotacje celowe	57,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 022 001,85 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 080 837,66 zł, tj. 54,2% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 463 445,00 zł, tj. 43,0% planu
– podatek od środków transportowych	43 787,05 zł, tj. 63,4% planu
– podatek rolny	693 454,43 zł, tj. 49,1% planu

- | | |
|---|--------------------------------|
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 103 642,00 zł, tj. 60,9% planu |
| – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 603 563,94 zł, tj. 51,8% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 2 075 856,14 zł. Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia 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 5 959 430,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 578 072,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 665 322,36 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| - własne | 1 314 262,88 zł, tj. 55,7% planu, |
| - zlecone | 6 123 121,44 zł, tj. 57,5% planu, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 7 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,5%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,5%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 17 004 430,05 zł, to jest 46,9% planu, w tym wydatków bieżących 47,9% i wydatków majątkowych 37,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 751 228,48 zł, wykonano 5 821 485,41 zł, co stanowi 49,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 290 388,60 zł, co stanowi 37,6% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

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 54,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wyniosła 839 894,00 zł, a została wykonana

w wysokości 2 431 636,81 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 642 324,16 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 009 199,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 219 095,28 zł. Natomiast spłacono kwotę 829 864,80 zł, co stanowi 68,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 871 464,80 zł, co stanowi 23,0% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2020 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

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 i SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. W okresie sprawozdawczym należności i zobowiązania wymagalne w wyżej wymienionych podmiotach 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