

Uchwała Nr 1/I/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 sierpnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Gruta 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) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2021 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta 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 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 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 36 606 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 38 546 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 940 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	39 614 431,77 zł,
– po stronie wydatków	46 699 665,63 zł,
– planowany deficyt	7 085 233,86 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.

2. W I półroczu 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 21 639 897,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 829 831,16 zł, tj. 8,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,6%, w tym dochodów bieżących 57,1% oraz dochodów majątkowych 37,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 949 228,85 zł, co stanowiło 28,3% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 2 862,00 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne,

stanowiące 26,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 44,1%.

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

- dochody własne 54,9%,
- subwencja ogólna 56,3%,
- dotacje celowe 53,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 747 267,26 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 278 695,01 zł, tj. 63,9% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 635 253,00 zł, tj. 49,0% planu
- podatek rolny 767 161,31 zł, tj. 64,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 178 418,00 zł, tj. 68,6% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 637 562,25 zł, tj. 55,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 2 413 052,61zł, co stanowi 6,1% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 6 568 230,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 904 824,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 324 400,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 720 894,89 zł, tj. 36,2% planu,
- zlecone 6 124 175,43 zł, tj. 61,1% planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 800,00 zł , tj. 100,0% planu,

Ponadto w budżecie Gminy zaplanowano dotacje realizowane w ramach porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 16 000,00 zł. oraz dotacje z państwowych funduszy celowych w kwocie 1 108 000,00 zł, których jednostka w omawianym okresie nie otrzymała.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,0%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,0%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 17 576 050,38 zł, to jest 37,6% planu, w tym wydatków bieżących 49,5% i wydatków majątkowych 5,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 450 896,04 zł, wykonano 6 494 520,30 zł, co stanowi 52,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 689 319,85 zł, co stanowi 5,5% 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 47,1%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 584 216,51zł, a została wykonana w wysokości 2 923 335,89 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 2021 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4 063 847,20 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 7 085 233,86 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 729 127,60 zł. Natomiast spłacono kwotę 364 563,80 zł, co stanowi 50,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 154 337,20 zł, co stanowi 18,1% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2021 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, 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 z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

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