

Uchwała Nr 9/I/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 października 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Unisław 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 Unisław 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 40 633 014,51 zł i po stronie wydatków w wysokości 41 008 054,51 zł, czyli z planowanym budżetowym w kwocie 375 040,00 zł.

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

– po stronie dochodów	42 375 578,81 zł,
– po stronie wydatków	43 442 474,44 zł,
– planowany deficyt	1 066 895,63 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 22 435 078,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 487 031,87 zł, tj. 6,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,9%, w tym dochodów bieżących 57,8% oraz dochodów majątkowych 24,4%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 433 967,39 zł, co stanowiło 27,4% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 042 683,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 80 672,36 zł., co stanowi 7,7% planu. Z Informacji wynika, że ze względu na pandemię COVID-19 nie było możliwe bezpieczne zorganizowanie przetargów na zbycie nieruchomości.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody ze sprzedaży majątku mają kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który stanowi w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych przez jednostkę.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 40,2%.

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

– dochody własne	44,7%,
------------------	--------

- subwencja ogólna 57,9%,
- dotacje celowe 54,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 266 189,97 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 421 807,56 zł, tj. 64,0% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 961 143,00 zł, tj. 42,8% planu
- podatek rolny 415 445,47 zł, tj. 49,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 108 062,48 zł, tj. 53,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 2 724 690,73 zł, co stanowi 6,4% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wynika, że jednostka nie podejmowała działań w celu ściągnięcia należności. Jako wyjaśnienie wskazano panującą w kraju pandemię COVID-19.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 840 970,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 704 376,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 327 918,91 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 039 220,11 zł, tj. 32,1% planu,
- zlecone 6 074 853,80 zł, tj. 65,2% planu
- otrzymane z funduszy celowych 1 213 845,00 zł, tj. 88,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 17 520 414,74 zł, to jest 40,3% planu, w tym wydatków bieżących 49,9% i wydatków majątkowych 1,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 132 915,52 zł, wykonano 5 982 339,97 zł, co stanowi 45,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 150 378,43 zł, co stanowi 1,7% planu rocznego. W Informacji nie wskazano przyczyny niskiej realizacji tych wydatków.

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 44,9%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1 494 175,57 zł, a została wykonana w wysokości 3 578 010,70 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 4 914 664,14 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 066 895,63 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 890 037,90 zł. Natomiast spłacono kwotę 915 324,00 zł, co stanowi 48,4% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 029 105,60 zł, co stanowi 21,30% 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-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. Z danych tych wynika, że w wyżej wskazanych podmiotach należności i zobowiązania wymagalne 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