

Uchwała Nr 8/I/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Unisław 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 z późn. 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 :

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 Unisław wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm.), 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 39.556.303 zł i po stronie wydatków w wysokości 40.156.303 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 600.000 zł.

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

– po stronie dochodów	42.117.573,14 zł,
– po stronie wydatków	43.994.431,14 zł,
– planowany deficyt	1.876.858,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 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 (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych)

2. W I półroczu 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 22.352.359,71 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.069.216,54 zł, tj. 4,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,1 %, w tym dochodów bieżących 57,3 % oraz dochodów majątkowych 21,5 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.390.132,20 zł, co stanowiło 40,91 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.018.683 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 119.801,54 zł., co stanowi 11,76 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Jako przyczynę niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży mienia wskazano panującą pandemię wirusa SAR-COV-2, która ogranicza możliwość przeprowadzania przetargów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,1 %.

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

- dochody własne 52,0 %,
- subwencja ogólna 57,7 %,
- dotacje celowe 49,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.321.805,77 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.498.340,41 zł, tj. 55,9% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.255.612,00 zł, tj. 48,8% planu
- podatek rolny 498.184,96 zł, tj. 62,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 121.216,00 zł, tj. 59,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 2.465.994,02 zł, co stanowi 5,8% 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8.029.274 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.703.944 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.001.279,94 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.961.345,74 zł, tj. 43,6 % planu,
- zlecone 6.038.934,20 zł, tj. 59,5% planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000,00 zł , tj. 100 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 20.985.965,34 zł., to jest 47,7% planu, w tym wydatków bieżących 49,9% i wydatków majątkowych 37,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.518.974,17 zł, wykonano 6.393.172,67 zł, co stanowi 47,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.082.696,25 zł, co stanowi 38,1% planu rocznego. W Informacji nie podano przyczyn niższej realizacji wydatków inwestycyjnych.

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 44,4%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1.304.212,37 zł, a została wykonana w wysokości 3.379.874,08 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 1.366.394,37 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1.876.858 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.793.380 zł. Natomiast spłacono kwotę 837.962 zł., co stanowi 46,7% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7.249.623 zł., co stanowi 17,2% 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