



**Uchwała Nr 13/I/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17.09.2021 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Łubianka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łubianka 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 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r, 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 49.674.745,00zł i po stronie wydatków w wysokości 51.371.840,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.697.095,00 zł.

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

– po stronie dochodów	49.850.400,14 zł,
– po stronie wydatków	52.378.993,67 zł,
– planowany deficyt	2.528.593,53 zł.

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

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 23.406.618,96 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.490.955,52 zł, tj. 8,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,0 %, w tym dochodów bieżących 55,2 % oraz dochodów majątkowych 14,7 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 156.750,00 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 23,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 43,8 %.

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

- dochody własne 47,3%,
- subwencja ogólna 57,6 %,
- dotacje celowe 41,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.761.525,76 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.946.040,48 zł, tj. 53,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.857.664,80 zł, tj. 49,2 % planu,
- podatek od środków transportowych 106.595,26 zł, tj. 43,4 % planu,
- podatek rolny 597.162,35 zł, tj. 50,8 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 283.437,74 zł, tj. 58,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.079.586,87 zł.

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 6.671.884,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.713.976,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.973.209,20 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 325.080,45 zł, tj. 58,2 % planu,
- zlecone 7.074.904,41 zł, tj. 62,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 27,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 21.039.421,82 zł, to jest 40,2% planu, w tym wydatków bieżących 51,6 % i wydatków majątkowych 10,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.355.408,20 zł, wykonano 7.072.299,28 zł, co stanowi 49,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.537.403,79 zł, co stanowi 10,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

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 48,2 %.

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 wynosi 2.413.645,41 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 2.367.197,14 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.528.593,53zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.660.978,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 529.792,00 zł, co stanowi 31,9 % planu.

Gmina posiadała 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 26.964.572,48 zł, co stanowi 54,0 % 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 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy