

**Uchwała Nr 18/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 9 października 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 :***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubicz  
za I półrocze 2020 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 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 113 657 805,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 121 546 266,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 888 461,00 zł.

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

– po stronie dochodów	115 127 625,00 zł,
– po stronie wydatków	123 036 767,00 zł,
– planowany deficyt	7 909 142,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów, spłat udzielonych pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 56 439 189,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 237 091,95 zł, tj. 0,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,0%, w tym dochodów bieżących 53,7% oraz dochodów majątkowych 2,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 670 543,25 zł, przy zakładanym planie wynoszącym 9 613 704,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Dochody z tego tytułu zaplanowane w wysokości 500 000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 23 430,94 zł (4,7% planu).

W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz dochodów z tytułu dotacji celowych na inwestycje (w tym środków z budżetu UE). Zawarto również wyjaśnienia dotyczące przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne które łącznie stanowiły 43,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 37,6% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa, w planie dochodów natomiast stanowiły 18,6%.

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

- dochody własne 48,9%,
- subwencja ogólna 43,0%,
- dotacje celowe 61,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24 660 763,70 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6 493 648,79 zł, tj. 47,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 11 036 261,20 zł, tj. 43,0% planu
- podatek od środków transportowych 663 708,89 zł, tj. 38,5% planu
- podatek rolny 365 891,09 zł, tj. 54,9% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 541 942,13 zł, tj. 35,0% planu

W Informacji zawarto wyjaśnienia dotyczące poziomu realizacji dochodów podatkowych.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 6 233 167,20 co stanowiło 5,4% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 140 330,01 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania 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 13 154 922,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 122 672,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 623 504,18 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 550 099,97 zł, tj. 12,8% planu,
- zlecone 17 042 885,81 zł, tj. 55,7% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 18,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 51 050 113,08 zł, to jest 41,5% planu, w tym wydatków bieżących 48,1% i wydatków majątkowych 12,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 32 166 388,00 zł, wykonano 15 027 835,47 zł, co stanowi 46,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 962 553,91 zł, co stanowi 12,9% planu rocznego. Realizacja wydatków inwestycyjnych została szczegółowo omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania i wskazaniem terminu ich realizacji.

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 44,6%.

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 wyniosła 8 114 538,76 zł.

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 5 389 076,80 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7 909 142,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 931 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 603 000,00 zł, co stanowi 54,7% planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2020 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 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 39 878 859,51 zł, co stanowi 34,6% 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 wymienionego podmiotu.

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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy