

Uchwała Nr 4/I/2020
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Książki 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 Książki za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Książki 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 Książki zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 23 598 253,60 zł i po stronie wydatków w wysokości 24 576 541,94 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 978 288,34 zł.

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

– po stronie dochodów	23 026 851,73 zł,
– po stronie wydatków	26 083 765,94 zł,
– planowany deficyt	3 056 914,21 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 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 11 969 622,16 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 837 016,68 zł, tj. 7,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,0%, w tym dochodów bieżących 55,3% oraz dochodów majątkowych 28,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 453 441,46 zł, co stanowiło 21,2% planu. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych oraz środków na dofinansowanie inwestycji, w tym środków z budżetu UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 30,5% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 28,9%.

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

- dochody własne 49,2%,
- subwencja ogólna 55,4%,
- dotacje celowe 51,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3 271 952,21 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 561 640,27 zł, tj. 53,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 771 804,91 zł, tj. 43,2% planu
- podatek od środków transportowych 39 744,00 zł, tj. 45,8% planu
- podatek rolny 538 676,87 zł, tj. 49,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 34 997,00 zł, tj. 35,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 1 137 059,77 zł i wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 49 801,14 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3 898 962,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 025 096,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 798 707,95 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 741 282,05 zł, tj. 27,0% planu,
- zlecone 3 429 351,28 zł, tj. 62,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,9%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 29,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 12 456 375,50 zł, to jest 47,8% planu, w tym wydatków bieżących 51,6% i wydatków majątkowych 37,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 142 314,20 zł, wykonano 3 617 969,67 zł, co stanowi 50,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 778 261,41 zł, co stanowi 37,88% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niższego wykonania. Wyjaśniono, że przesunięcie realizacji zadań na

drugą połowę roku spowodowane jest pracami przygotowawczymi tj. przetargami, zawieraniem umów z wykonawcami, a także stanem epidemicznym w kraju.

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 48,1%.

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 1 454 491,39 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 486 753,34 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 056 914,21 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 764 201,48 zł. Natomiast spłacono kwotę 401 295,24 zł, co stanowi 52,5% 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 7 195 962,99 zł, co stanowi 31,2% dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Przedstawiono informację dotyczącą wykonania planu finansowego SP ZOZ w Książkach za I półrocze 2020 r. W informacji zawarto dane dotyczące działalności tej jednostki z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań SP ZOZ.

7. 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy