

Uchwała Nr 3/I/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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 :

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

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 29 000 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 30 895 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 895 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	29 152 331,63 zł,
– po stronie wydatków	32 047 331,63 zł,
– planowany deficyt	2 895 000,00 zł.

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

2. W I półroczu 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 16 172 038,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 577 430,23 zł, tj. 3,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,5%, w tym dochodów bieżących 58,0% oraz dochodów majątkowych 25,7%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 387 603,44 zł, co stanowiło 21,4% planu. Z Informacji wynika, że znaczną część tych dochodów zaplanowano w dz. 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdz. 92109 *Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby* § 6207 *Dotacje celowe w ramach programów 0,00 - finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625, a których Jednostka nie otrzymała.*

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 70 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 45 658,07 zł., co stanowi 65,2% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,0%.

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

- dochody własne 53,5%,
- subwencja ogólna 60,0%,
- dotacje celowe 55,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 521 474,38 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 573 575,39 zł, tj. 54,4% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 036 791,00 zł, tj. 43,2% planu
- podatek rolny 632 870,81zł, tj. 46,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 65 573,32 zł, tj. 82,0% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 431 456,96 zł, tj. 55,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 1 799 390,68 zł, co stanowi 6,2% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 3 516 828,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 010 272,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6 133 736,10 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 948 790,71 zł, tj. 32,4% planu
- zlecone 4 685 917,95 zł, tj. 63,4% planu
- otrzymane z funduszy celowych 495 000,00 zł, tj. 100,0% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 14 273 544,86 zł, to jest 44,5% planu, w tym wydatków bieżących 48,5% i wydatków majątkowych 24,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 618 766,45 zł, wykonano 4 987 562,88 zł, co stanowi 47,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 264 721,42 zł, co stanowi 24,3% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

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 63,3%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 69 924,02 zł, a została wykonana w wysokości 2 585 784,81 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Niemniej jednak Skład Orzekający podkreśla, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje na możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych przez jednostkę.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 898 493,62 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 895 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 097 874,00 zł, której w okresie sprawozdawczym nie wykonano. Jak wynika z Informacji w okresie sprawozdawczym postanowiono wstrzymać się ze spłatą zobowiązań do grudnia tego roku. Taka decyzja została podjęta z uwagi na obecną niejasną sytuacją budżetu państwa, przewidywany wzrost deficytu, który może mieć negatywny wpływ na dochody gminy.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 551 720,00 zł, co stanowi 29,3% dochodów planowanych ogółem.

W budżecie Gminy na 2020 rok zaplanowano przychody z tytułu udzielenia pożyczki wraz z upoważnieniem do jej udzielenia przez Burmistrza w wysokości 20 000,00zł. W okresie I półrocza br. upoważnienie to nie zostało wykonane.

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. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań, z których wynika, że należności i zobowiązań wymagalne w wyżej wymienionych podmiotach 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