



**Uchwała Nr 6/I/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2021 roku**



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 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 :

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

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 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 29 653 775,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 31 403 775,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 750 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	30 531 828,53 zł,
– po stronie wydatków	32 501 828,53 zł,
– planowany deficyt	1 970 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 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 16 999 503,13 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 467 931,87 zł, tj. 20,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,7%, w tym dochodów bieżących 58,5% oraz dochodów majątkowych 20,7%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 242 711,07 zł, co stanowiło 13,2% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 150 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 3 062,63 zł., co stanowi 2,0% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, ponadto wskazano przyczyny niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

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 42,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 37,3%.

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

- dochody własne 56,9%,
- subwencja ogólna 59,6%,
- dotacje celowe 52,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 361 448,15 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 614 040,55 zł, tj. 51,8% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 162 585,00 zł, tj. 52,8% planu
- podatek rolny 726 045,37 zł, tj. 53,8% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 546 306,28 zł, tj. 50,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 1 761 045,52 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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3 699 054,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 174 288,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 939 000,98 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 824 262,79 zł, tj. 27,5% planu,
- zlecone 4 746 429,51 zł, tj. 62,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,

Ponadto Jednostka planowała dotacje realizowane w ramach porozumień z jst w kwocie 75 000,00 zł oraz otrzymane z państwowych funduszy celowych w wysokości 171 382,00 zł, których w okresie sprawozdawczym nie otrzymała.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 14 223 811,92 zł, to jest 43,8% planu, w tym wydatków bieżących 48,1% i wydatków majątkowych 15,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 753 513,37 zł, wykonano 5 151 266,03 zł, co stanowi 47,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 685 961,51 zł, co stanowi 15,8% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że pozostałe nakłady finansowe zostaną zrealizowane 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 58,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 110 980,94 zł, a została wykonana w wysokości 2 993 720,85 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2021 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 775 691,21 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 970 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 787 944,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 393 972,00 zł, co stanowi 50,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 745 748,00 zł, co stanowi 25,4 % 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