

**Uchwała Nr 1/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 18.08.2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lisewo 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 ) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 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 Lisewo wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305), 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 27.081.290,58zł i po stronie wydatków w wysokości 26.225.960,54 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 855.330,04 zł.

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

– po stronie dochodów	31.456.762,59 zł,
– po stronie wydatków	32.500.939,55 zł,
– planowany deficyt	1.044.176,96 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych 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 17.617.505,33 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.204.367,25 zł, tj. 12,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56,0 %, w tym dochodów bieżących 56,9 % oraz dochodów majątkowych 50,5 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.244.426,41 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 26,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 40,5 %.

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

- dochody własne 52,8 %,
- subwencja ogólna 56,9 %,
- dotacje celowe 58,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.444.512,88 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.388.066,58 zł, tj. 51,8 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.469.489,85 zł, tj. 49,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 58.551,06 zł, tj. 50,5 % planu,
- podatek rolny 703.490,17 zł, tj. 56,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 237.427,62 zł, tj. 124,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 972.411,40 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 4.791.538 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.118.024 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.381.454,45 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.515.178,24 zł, tj. 53,5 % planu,
- zlecone 4.327.325,02 zł, tj. 63,6 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 14.380.197,30 zł, to jest 44,2% planu, w tym wydatków bieżących 50,6 % i wydatków majątkowych 18,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.736.512,06 zł, wykonano 5.211.989,72 zł, co stanowi 48,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.237.806,48 zł, co stanowi 18,9 % 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 49.2 %.

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 2.270.747,26 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 3.237.308,03 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.044.176,96zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 855.330,04 zł. Natomiast spłacono kwotę 310.422,64 zł, co stanowi 36,3 % 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 7.596.870,16 zł, co stanowi 24,2 % 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 i SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności wyżej wymienionych podmiotów oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych SPZOZ. Skład Orzekający zwraca uwagę na brak informacji o stanie należności i zobowiązań w tym wymagalnych Instytucji Kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lisewie.

*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