

**Uchwała Nr 4/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 03.09.2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Ryńsk informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryńsk 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 23 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 Ryńsk wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r, poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 roku, 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 54.306.652,64zł i po stronie wydatków w wysokości 58.283.620,64 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.976.968,00 zł.

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

– po stronie dochodów	51.710.141,65 zł,
– po stronie wydatków	57.106.141,65 zł,
– planowany deficyt	5.396.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych 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 25.864.745,19 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.605.014,37 zł, tj. 6,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,0%, w tym dochodów bieżących 57,6 % oraz dochodów majątkowych 16,7 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 664.886,47 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 47,2 %.

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

- dochody własne 55,4 %,
- subwencja ogólna 56,3 %,
- dotacje celowe 43,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.803.831,67 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.125.091,12 zł, tj. 58,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.465.612,20 zł, tj. 49,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 72.418,39 zł, tj. 67,4 % planu,
- podatek rolny 975.066,97 zł, tj. 55,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 127.452,62 zł, tj. 63,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.853.599,14 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 7.449.810,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.437.264,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.611.103,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.233.581,55 zł, tj. 17,2% planu,
- zlecone 8.573.249,95 zł, tj. 63,3 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,2 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 57.106.141,65 zł, to jest 42,7% planu, w tym wydatków bieżących 50,8 % i wydatków majątkowych 21,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.597.914,32 zł, wykonano 6.659.440,95 zł, co stanowi 49,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.402.872,73 zł, co stanowi 21,5 % 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 41,3 %.

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 3.289.935,10 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 1.492.076,74 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.396.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 483.467 zł. Natomiast spłacono kwotę 241.660 zł, co stanowi 50,0 % 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 10.215.866,00 zł, co stanowi 19,8% 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 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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy