



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W BYDGOSZCZY

p. Wójt  
p. Sharonik  
p. Pławodnicki RG  
bip

Elektronicznie podpisany przez:  
Aleksandra Kwiatkowska  
dnia 22 września 2020 r.



Urząd Gminy Zbiczno

3955/9/2020



RIO-SO5-4203-5/2020

Toruń, dnia 22 września 2020 r.



Pani

**Magdalena Golubska**

Wójt Gminy Zbiczno

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 5/I/2020 Składu Orzekającego Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 września 2020 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbiczno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku.

Z up. Prezesa  
Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 5/I/2020  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 22 września 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbiczno 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 ze 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:

***Przewodnicząca Składu :***

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbiczno za I półrocze 2020 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 ze zm.), przedłożyła w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 roku, informację z wykonania planu 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 Zbiczno zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów i wydatków w wysokości 22 144 106,76 zł. Jednostka zaplanowała budżet zrównoważony.

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

– po stronie dochodów	23 715 104,21 zł,
– po stronie wydatków	24 091 104,21 zł,
– planowany deficyt	376 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Zbiczno wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 376 000,00 zł.

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 13 119 562,30 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 70 904,01 zł, tj. 0,54 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,32 %, w tym dochodów bieżących 57,92 % oraz dochodów majątkowych 5,97 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 255 557,88 zł, co stanowi 36,86 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 34,83 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne stanowiące 33,93 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 31,24 %.

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

– dochody własne	47,29 %,
– subwencja ogólna	56,94 %,
– dotacje celowe	61,68 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3 805 219,40 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	876 570,58 zł, tj. 56,55 % planu
– udziały w podatku dochodowym	1 586 456,13 zł, tj. 42,77 % planu
– podatek rolny	272 404,14 zł, tj. 55,70 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 1 118 647,60 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wynika, że jednostka z uwagi na pandemię COVID-19 nie wysyłała upomnień do dłużników zalegających z płatnością podatków, wysyłano natomiast tytuły wykonawcze na zaległości z roku 2019. W zakresie należności z tytułu odbioru odpadów postępowanie egzekucyjne prowadzono w ograniczonym zakresie. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dochodzenia przypadających Gminie należności w terminach uniemożliwiających ich przedawnienie, stosownie do treści art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy Zbiczno w wysokości 4 218 946,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 744 776,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,53 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 095 396,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– zlecone	4 357 031,86 zł, tj. 69,89 % planu,
– własne	737 753,04 zł, tj. 48,57 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,52 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,48 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 11 896 874,16 zł, to jest 55,41 % planu, w tym wydatków bieżących 49,38 % i wydatków majątkowych 21,40 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 876 363,54 zł, wykonano 4 003 218,53 zł, co stanowi 45,09 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 488 671,84 zł, co stanowi 21,40 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy Zbiczno dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, w tym dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,96 %.

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 1 151 784,13 zł

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta Gminy Zbiczno za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 222 688,14 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 376 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 884 614,00 zł. Spłacono kwotę 31 324,00 zł.

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 7 809 778,48 zł, co stanowi 32,93 % 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 wymienionego podmiotu.

*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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy