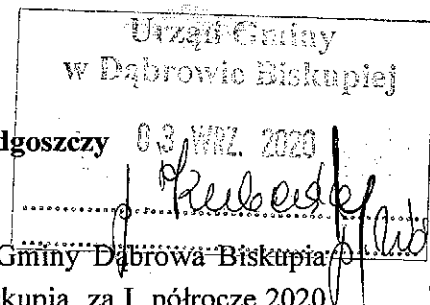


**Uchwała Nr 6 /I / 2020**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 września 2020 roku**



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

- Przewodnicząca - Halina Strzelecka
- Członkowie: - Jan Sieklucki
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),

postanowił:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2020 roku.

#### Uzasadnienie

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół w Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół w Włocławku po analizie danych i objaśnień zawartych w ww. informacji, uchwałach i zarządzeniach zmieniających budżet na 2020 r. oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej ustalił, co następuje;

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2020 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Gminy Dąbrowa Biskupia budżet po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu I półrocza 2020 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 29.934.611,44 zł. W analizowanym okresie dochody Gminy zrealizowano w kwocie 15.156.374,39 zł, co stanowi 50,6 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 14.859.857,20 zł, co stanowi 53,4 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 296.517,19 zł, co stanowi 14,2 % planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem przedstawia się następująco:

- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 6.071.788,47 zł, tj. 40,1 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 4.796.804,00 zł, tj. 31,6 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 4.287.781,92 zł, tj. 28,3 % dochodów ogółem.

Realizacja prognozowanych dochodów bieżących budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Niski stopień wykonania dochodów wystąpił w zakresie dochodów majątkowych. Jak wynika z informacji opisowej realizacja tych dochodów powinna nastąpić w II półroczu 2020 r. Zaplanowane w kwocie 134.800,00 zł dochody ze sprzedaży nieruchomości zostały zrealizowane w wysokości 69.456,72 zł, tj. 51,5 % planu. Pozostałe dochody z tego tytułu Gmina planuje uzyskać w II półroczu 2020 r. Z uwagi na bezpośredni wpływ wielkości uzyskanych ze sprzedaży składników majątkowych na wskaźnik określony w art. 243 ufp, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych kwot oraz korekty przyjętych w budżecie wielkości w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

Zaległości wobec budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S ( Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosły 1.788.622,41 zł. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 213.022,58 zł. W części opisowej sprawozdania wskazano podjęte przez Gminę czynności mające na celu wyegzekwowanie dochodów należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2020 r. zmian przewidywał realizację wydatków budżetowych w wysokości 31.765.831,98 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 13.767.450,85 zł, co stanowi 43,3 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 13.703.387,58 zł, co stanowi 48,7 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 64.063,27 zł, co stanowi 1,8 % planu.

W informacji opisowej omówiono realizację wydatków ze zwróceniem szczególnej uwagi na wydatki majątkowe, które zrealizowane zostały jedynie w 1,8 % w stosunku do planu. Realizacja ww. wydatków, zgodnie z opiniowaną informacją nastąpi w II półroczu br.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy Dąbrowa Biskupia ustalona przez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 1.388.923,54 zł, wobec planowanego deficytu budżetowego w wysokości 1.831.220,54 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest niższy, niż wynikałoby to z upływu czasu.

Zaplanowany wynik operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) jest wartością ujemną (- 301.669,93 zł) i spełnia wymóg określony w art. 242 ufp, dopiero po powiększeniu o wolne środki w kwocie 301.669,93 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 nadwyżka operacyjna wyniosła 1.156.469,62 zł. Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 243 ufp. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi także ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Na 2020 r. zaplanowano przychody budżetu w wysokości 2.555.649,54 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 361.429,00 zł. W analizowanym okresie wykonano przychody w kwocie 2.555.649,54 zł, a wcześniej zaciągnięte zobowiązania spłacono w kwocie 201.646,66 zł.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 r.) wyniosło 4.151.354,25 zł, tj. 13,9 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 czerwca) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć. Z wielkości ustalonych przez Gminę w WPF, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2020 - 2030 kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla danego roku, przy założeniu zrealizowania budżetu w wielkościach wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej,
- informację z realizacji planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrowie Biskupiej. Z informacji wynika, iż instytucje te nie posiadają zobowiązań i należności wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacja z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2020 r. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. W przedłożonej informacji Wójt odniósł się do niskiego wykonania dochodów majątkowych oraz przedstawił stopień realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych z rozbiciem na poszczególne zadania wraz z omówieniem stopnia ich realizacji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy