

Uchwała Nr 7/I / 2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

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 2021 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie: - Karol Bednarek
- Beata Piłatowska

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2021 roku.

U z a s a d n i e n i e

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305- dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- określoną art. 266 ust. 1 ufp terminowość przedłożenia opiniowanej informacji,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych w okresie I półrocza 2021 roku,

- stopień realizacji planu dochodów i wydatków z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłań pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
- kwotę długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
- zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 - 243.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie danych i objaśnień zawartych w wyżej określonej informacji o przebiegu wykonania budżetu stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2021 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- planu i wykonania dochodów i wydatków – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 r., po uwzględnieniu wprowadzonych w I półroczu 2021 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 31.758.584,51 zł.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 17.071.532,64 zł, co stanowi 53,8 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 16.529.836,73 zł, co stanowi 56,0 % planu,
 - dochody majątkowe, zrealizowane zostały w kwocie 541.695,91 zł, tj. 24,0 % planu.
- Dochody ze sprzedaży mienia Gminy zaplanowane w kwocie 305.000,00 zł, zostały zrealizowane w kwocie 1.911,15 zł, tj. 0,6 % planu. Skład przypomina, iż wysokość dochodów ze sprzedaży mienia ma istotny wpływ na zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ufp. Z informacji wynika, iż dochody ze sprzedaży gruntów planowane są w II półroczu 2021 r.

Przedstawiony w informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. stopień realizacji dochodów ujęto w zestawieniu tabelarycznym oraz opisowym wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

W informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Wójt Gminy omówił realizację dochodów majątkowych, których wykonanie wyniosło 23,9 % planu (str. 13 „informacji”).

Stan należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2021 r.) wyniósł 1.743.838,68 zł. W informacji omówiono szczegółowo działania jakie były podejmowane celem egzekwowania należności budżetowych.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w analizowanym okresie przewidywał realizację wydatków w wysokości 34.250.684,17 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 15.889.274,73 zł, co stanowi 46,4 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 15.150.892,52 zł, co stanowi 51,3 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 738.382,21 zł, co stanowi 15,7 % planu.

Wójt, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Wójta Gminy

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.182.257,91 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 2.492.099,66 zł.

Planowany wynik operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), to deficyt operacyjny w kwocie 43.259,83 zł. Wymóg art. 242 ufp spełniony jest po powiększeniu o wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Na koniec I półrocza wykonano nadwyżkę operacyjną w kwocie 1.378.944,21 zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż od 2022 r. ulegnie zmianie treść przepisu art. 242 ufp, zgodnie z art. 1 pkt. 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) będzie obowiązywało wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

Jak wynika z przedstawionej informacji oraz sprawozdania Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.), przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.059.991,53 zł, w tym z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp kwotę 1.467.739,10 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp kwotę 626.380,40 zł oraz kredytów i pożyczek w kwocie 965.872,03 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 2.094.119,50 zł. W analizowanym okresie Jednostka nie zaciągała zobowiązań zwrotnych. Rozchody budżetu zaplanowane w kwocie 567.891,87 (w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych) zostały zrealizowane w kwocie 284.003,01 zł.

Łączna kwota długu z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.) wynosi 3.707.568,90 zł, tj. 11,7 % planowanych dochodów.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że zachowana została relacja określona w art. 243 ufp. Spełnione bowiem zostały ustawowe wymogi dotyczące dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ww. wskaźnik.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć, przedstawiono planowane wielkości na 2021 r. oraz ich wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Dąbrowie Biskupiej. Z informacji wynika, iż instytucje te nie posiadają na koniec analizowanego okresu zobowiązań ani należności wymagalnych.

W przedłożonych materiałach Wójt Gminy nie wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu w II półroczu 2021 r.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiona przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych oraz daje obraz wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe, 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