

Uchwała Nr 2/I/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 sierpnia 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Krzysztof Olczak*
Członkowie: *Andrzej Tatkowski*
Dariusz Trzcński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.57.2021 z dnia 23 lipca 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, badając ww. dokumenty dokonał ich oceny, zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie

50 168 717,82 zł, co stanowi 52,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 43 082 777,36 zł, tj. 55,2% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 7 085 940,46 zł, tj. 41,5% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje celowe – 21 337 174,23 zł, tj. 42,5% dochodów ogółem,
- dochody własne – 16 923 155,59 zł, tj. 33,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 11 908 388,00 zł, tj. 23,7% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 43 425 294,23 zł, tj. na poziomie 43,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 39 711 245,55 zł stanowią 91,4% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3 714 048,68 zł, co stanowi 8,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 14,2%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Wskazano, że większość zaplanowanych inwestycji jest w trakcie realizacji, zgodnie z przyjętym harmonogramem, natomiast zapłata za zrealizowane prace nastąpi w II półroczu. Pozostałe inwestycje przewidziane są do realizacji w II półroczu.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka w wysokości 6 743 423,59 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 588 200,00 zł. Gmina wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 3 371 531,81 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, iż mocą art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) zmieniającej ustawę o finansach publicznych, treść art. 242 ustawy o finansach publicznych ulega istotnej zmianie, z tym że nowe brzmienie przepisu ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. wyniosły 3 358 000,00 zł, w tym z tytułu kredytu w kwocie 2 000 000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 358 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 679 000,00 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 10 376 709,79 zł, tj. 10,9% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 2 409 929,83 zł i spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 70 847,37 zł. W informacji przedstawiono szczegółowo podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze załączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2021 r. zobowiązań wymagalnych. Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim posiada należności wymagalne w kwocie 4 924,31 zł.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu, wraz z pozostałymi informacjami, przedstawia realizację budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie w I półroczu 2021 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego