

Uchwała Nr 1/I/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 sierpnia 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.68.2020 z dnia 23 lipca 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r., zwaną dalej „informacją” 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 2020 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 2020 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 41 619 146,70 zł, co stanowi 53,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 40 989 021,25 zł, tj. 57,0% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 630 125,45 zł, tj. 11,6% planu rocznego.

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

- dotacje celowe – 15 351 611,84 zł, tj. 36,9% dochodów ogółem,
- dochody własne – 14 823 626,86 zł, tj. 35,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 11 443 908,00 zł, tj. 27,5% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 43 977 988,84 zł, tj. na poziomie 51,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 36 727 095,19 zł stanowią 83,5% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 54,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 7 250 893,65 zł, co stanowi 16,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 38,6%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

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 Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2020 r. stanowi deficyt w wysokości 2 358 842,14 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 8 879 649,70 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że jako źródła pokrycia planowanego deficytu 2020 r. wskazano pożyczkę oraz kredyt (str. 2 informacji), natomiast Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. oraz uchwała budżetowa Gminy Sępólno Krajeńskie po zmianach, jako źródło pokrycia planowanego deficytu wymieniają również nadwyżkę z lat ubiegłych.

Gmina Sępólno Krajeńskie wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 4 261 926,06 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wyniosły 5 684 972,89 zł, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 4 084 323,19 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1 600 649,70 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 573 500,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

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

2020 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9 287 532,98 zł, tj. 12,0% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 2 480 777,20 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 468 977,10 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wykazania w przedłożonym opracowaniu informacji dotyczącej zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. zobowiązań wymagalnych. Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim posiada należności wymagalne w kwocie 1 387,42 zł. Według brzmienia przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedkłada przedstawione mu informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawiona informacja stanowi kompilację, utworzoną na bazie informacji źródłowych, złożonych przez kierowników instytucji kultury, a opracowania nie zostały opatrzone podpisami kierowników tych instytucji.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z uwzględnieniem wyrażonych w uzasadnieniu uwag ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu, wraz z pozostałymi informacjami, przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2020 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 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