

**Uchwała Nr 2 /I/ 2020**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 31 sierpnia 2020 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Bądkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bądkowo 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.),

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bądkowo za I półrocze 2020 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 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Bądkowo w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bądkowo za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we 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 budżet po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu I półrocza 2020 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 22.915.291,36 zł. W analizowanym okresie dochody Gminy zrealizowano w kwocie 11.949.633,81 zł, co stanowi 52,1 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 11.348.927,30 zł, co stanowi 54,7 % planu,
  - dochody majątkowe wykonano w kwocie 600.706,51 zł, co stanowi 27,7 % planu.
- 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. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów majątkowych i urealniać budżet w przypadku, gdyby nie zostały one wykonane 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 494.226,91 zł. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 364.080,61 zł. W informacji opisowej w sposób szczegółowy omówiono zaległości jak również działania jakie były podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2020 r. zmian przewidywał realizację wydatków budżetowych w wysokości 23.915.291,36 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 10.717.026,04 zł, co stanowi 44,8 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 10.027.872,50 zł, co stanowi 50,8 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 689.153,54 zł, co stanowi 16,4 % planu.

W informacji opisowej omówiono realizację wydatków ze zwróceniem szczególnej uwagi na wydatki majątkowe, które zrealizowane zostały w 16,4 % w stosunku do planu. Realizacja ww. wydatków, zgodnie z opiniowaną informacją w większości przypadków nastąpi w II półroczu br.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.232.607,77 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.000.000,00 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.321.054,80 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 1.026.754,96 zł. Spełnione zatem zostały wymogi przepisów art.

242 ufp. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

Na 2020 r. zaplanowano przychody budżetu w wysokości 1.600.000,00 zł, które w całości stanowią planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 600.000,00 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań zwrotnych, kredyty i pożyczki spłacono w kwocie 300.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy Bądkowo 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 1.500.000,00 zł.

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 I półrocza br. zobowiązań wymagalnych, a także nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bądkowo za I półrocze 2020 roku przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bądkowo 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 wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ufp.
- informację z realizacji planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Bądkowie z informacji wynika, iż instytucje te nie posiadają należności ani zobowiązań wymagalnych.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy Bądkowo informacja z wykonania budżetu Gminy Bądkowo za I półrocze 2020 r. daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy Bądkowo i spełnia wymogi określone w przepisach ustawy o finansach publicznych.

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