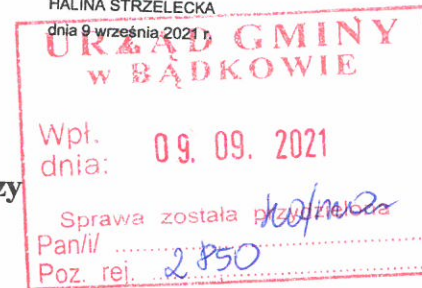


Uchwała Nr 3 /I / 2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2021 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Bądkowo 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
- Elżbieta Osińska

postanowił:

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

Uzasadnienie

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 Bądkowo w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bądkowo 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 odchyień 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 zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 22.113.904,50 zł.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 12.964.092,38 zł, co stanowi 58,6 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 11.964.092,38 zł, co stanowi 57,3 % planu,
- dochody majątkowe, zrealizowane zostały w kwocie 1.000.000,00 zł, tj. 81,1 % planu.

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.

Realizacja dochodów przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu.

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 528.602,71 zł, w . W informacji omówiono działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania dochodów należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 23.997.593,00 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 10.834.048,45 zł, co stanowi 45,1 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 10.808.168,54 zł, co stanowi 54,1 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 25.879,91 zł, co stanowi 0,6 % planu.

Podobnie jak w przypadku wykonania dochodów budżetu, przedstawiono zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza 2021 r.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet na konie I półrocza 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.130.043,76 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 1.883.688,50 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.155.923,84 zł, wobec planowanej nadwyżki operacyjnej w wysokości 898.704,59 zł. Spełniona została zatem zasada wynikająca z art. 242 ufp. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż od 2022 r. 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 p6 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 2.643.688,50, w tym z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp kwotę 1.374.234,85, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp kwotę 1.269.453,65 zł. W okresie sprawozdawczym Jednostka nie planowała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Rozchody budżetu zaplanowane w kwocie 760.000,00 zł (w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych) zostały zrealizowane w kwocie 380.000,00 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 2.420.000,00 zł, co stanowi 10,9 % planowanych dochodów.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Gminie Bądkowo, w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, spełniony jest limit ustalany indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm i na podstawie danych określonych przepisami art. 243 ufp.

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 Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej.

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

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiona przez Wójta Gminy Bądkowo informacja 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