

**Uchwała Nr 12/I / 2020**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 września 2020 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Aleksandrów Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Aleksandrów Kujawski 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 Miasta Aleksandrów Kujawski 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) Burmistrz Miasta (dalej Gminy Miejskiej) AleksandrówKujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski .

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 Miejską Aleksandrów Kujawski budżet po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu I półrocza 2020 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 56.405.956,04 zł. W analizowanym okresie dochody Gminy zrealizowano w kwocie 31.421.134,04 zł, co stanowi 55,7 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 29.541.549,19 zł, co stanowi 54,4 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.879.584,85 zł, co stanowi 91,2 % planu.

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

- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 12.342.999,92 zł, tj. 39,3 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 10.515.720,12 zł, tj. 33,5 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8.562.414,00 zł, tj. 27,2 % dochodów ogółem

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji Burmistrz przedstawił plan i wykonanie wpływów do budżetu w opiniowanym okresie według działów, rozdziałów i źródeł ich pochodzenia.

Zaległości wobec budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S ( Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosły 646.208,51 zł. Z informacji opisowej wynika, iż zaległości wynoszą 3.401.728,64 zł, w tym 2.755.520,13 zł to zaległości z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. Skład zwraca uwagę, iż w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N zaległości z tego tytułu nie zostały wykazane. W części opisowej informacji wskazano podjęte przez Gminę Miejską czynności mające na celu wyegzekwowanie dochodów należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2020 r. zmian przewidywał realizację wydatków budżetowych w wysokości 60.785.757,40 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 27.285.325,70 zł, co stanowi 44,9 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 26.492.490,38 zł, co stanowi 50,7 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 792.835,32 zł, co stanowi 9,2 % planu.

W informacji opisowej omówiono realizację wydatków ze zwróceniem uwagi na wydatki majątkowe, które zrealizowane zostały w 9,2 % w stosunku do planu. Burmistrz przedstawił stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych

zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz omówił zaangażowanie rzeczowe. Realizacja ww. wydatków, zgodnie z opiniowaną informacją nastąpi w II półroczu br.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy Miejskiej ustalona przez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 4.135.808,34 zł, wobec planowanego rocznego deficytu budżetowego w wysokości 4.379.801,36 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest niższy, niż wynikałoby to z upływu czasu.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.049.058,81 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 2.140.921,22 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. Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 243 ufp. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Na 2020 r. zaplanowano przychody budżetu w wysokości 6.029.210,36 zł ( w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych w wysokości 2.954.279,36 zł) oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.649.409,00 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań zwrotnych, spłacono natomiast wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne w kwocie 824.704,31 zł.

Zadłużenie Gminy 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 5.435.771,22 zł, tj. 9,6 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina Miejska nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski 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 2020-2034 kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla danego roku, zatem przy założeniu realizacji budżetu w wielkościach wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej, spełniona zostanie reguła z art. 243 ufp,

- informację z realizacji planu finansowego Miejskiego Centrum Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej .

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski informacja z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2020 r. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2020 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, mimo uwagi w uzasadnieniu 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