

Uchwała Nr 13 /I / 2020
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osiecinę informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiecinę 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 Osiecinę 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 Osiecinę przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiecinę za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osiecinę .

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 Osiećiny budżet po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu I półrocza 2020 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 36.142.004,38 zł. W analizowanym okresie dochody Gminy zrealizowano w kwocie 20.491.283,68 zł, co stanowi 56,7 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 19.136.536,50 zł, co stanowi 55,9 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.354.747,18 zł, co stanowi 69,2 % planu.

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

- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 8.955.939,28 zł, tj. 43,7 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 7.237.676,00 zł, tj. 35,3 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 4.297.668,40 zł, tj. 21,0 % dochodów ogółem.

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji Wójta przedstawiono 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 597.302,63 zł. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 33.196,38 zł. W części opisowej sprawozdania wskazano podjęte przez Gminę czynności mające na celu wyegzekwowanie dochodów należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2020 r. zmian przewidywał realizację wydatków budżetowych w wysokości 37.195.152,40 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.898.947,46 zł, co stanowi 48,1 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 17.440.732,56 zł, co stanowi 51,1 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 458.214,90 zł, co stanowi 15,0 % planu.

W informacji Wójt przedstawił stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz omówił zaangażowanie rzeczowe. W informacji wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona przez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 2.592.336,22 zł, wobec planowanego deficytu budżetowego w wysokości 1.053.148,02 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest niższy, niż wynikałoby to z upływu czasu.

Realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ufp na koniec roku. Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego 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 1.153.148,02 zł (w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych w wysokości 479.458,00 zł) oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 100.000,00 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań zwrotnych, spłacono natomiast kredyty i pożyczki w kwocie 50.000,00 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 260.018,00 zł, tj. 0,7 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina 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 Osiecinicy za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osiecinicy, w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć. Z wielkości ustalonych przez Gminę w WPF, w tym z prognozy kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2020 - 2024 kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ufp. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków Gminy.
- informację z realizacji planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Osiecinach. W przedstawionej informacji odniesiono się do zobowiązań i należności.

Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy Osiećnicy informacja z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. spełnia wymogi określone w ustawie 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