

Uchwała Nr 14/I / 2020
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobrcz 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 Dobrcz za I półrocze 2020 roku.

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

Wójt Gminy Dobrcz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp) przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2020 roku.

Zgodnie z brzmieniem cyt. art. 266 ufp organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego oprócz informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej informację o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych o których mowa w art. 265 ufp (uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych) oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający nr 9 rozpatrzył przedłożone dokumenty, uwzględniając także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2020 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i zarządzeniach Wójta Gminy zmieniających budżet Gminy w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe oraz informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione dokumenty Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy Dobrcz budżet na 2020 rok zakładał plan dochodów w wysokości 57.091.167,63 zł. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu pierwszego półrocza br. plan dochodów wyniósł ostatecznie 59.323.298,80 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 33.402.384,14 zł, co stanowi 56,3 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 32.699.737,30 zł, tj. 57,7 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 702.646,84 zł, tj. 26,4 % planu (w tym zaplanowane w kwocie 150.000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w wysokości 19.088,69 zł, tj. 12,7 % 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. Z uwagi na bezpośredni wpływ wielkości uzyskanych ze sprzedaży składników majątkowych na wskaźnik określony w art. 243 ufp, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych kwot oraz korekty przyjętych w budżecie wielkości w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

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

- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 12.512.480,65 zł, tj. 37,5 % dochodów ogółem,
- dochody własne 11.897.901,49 zł, tj. 35,6 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8.992.002,00 zł, tj. 26,9 % dochodów ogółem.

Zaległości wobec budżetu Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosły 2.907.318,77 zł. Zaległości te zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 231.060,03 zł. W informacji opisowej omówiono zaległości jak również wskazano działania podejmowane przez organ wykonawczy w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2020 rok zakładał plan wydatków w wysokości 57.896.267,63 zł, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2020 roku plan wydatków wyniósł 65.122.665,70 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 29.462.183,39 zł, co stanowi 45,2 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 28.634.466,55 zł, tj. 50,6 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 827.716,84 zł, tj. 9,7 % planu.

W informacji opisowej omówiono realizację wydatków ze zwróceniem uwagi na wydatki majątkowe, które zrealizowane zostały w 9,7 % w stosunku do planu. Niższe

wykonanie wydatków majątkowych jest efektem procesu przygotowania inwestycji do realizacji. Realizacja inwestycji zgodnie z informacją nastąpi w II półroczu br.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy Dobrcz ustalona przez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 3.940.200,75 zł, wobec planowanego deficytu budżetowego w wysokości 5.799.366,90 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 bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.065.270,75 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 70.036,61 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 i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu (o którym mowa w art. 243 ufp) jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

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 półroczu br. zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Na 2020 r. zaplanowano przychody budżetu w wysokości 7.101.980,90 zł (w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych w wysokości 4.235.001,90 zł) oraz rozchody w kwocie 1.302.614,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W analizowanym okresie nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych, spłacono natomiast wcześniej zaciągnięte zobowiązania w kwocie 667.557,00 zł.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec analizowanego okresu Gmina Dobrcz posiadała zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 11.733.894,21 zł, tj. 19,8 % dochodów planowanych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2020 r., przedłożono także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobrcz, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Z powyższej informacji wynika, iż w okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisów art. 242 i 243 ufp. Należy pamiętać, że spełnienie relacji z art. 242 i 243 ufp wymagać będzie pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości.

Wójt Gminy przekazał także informację o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrczu oraz Gminnej Przychodni w Dobrczu.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, iż powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2020 roku i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych 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, 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