

Uchwała Nr 15/I/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2021 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Kcyni o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Kcyni, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm. – dalej ustawa), Zarządzeniem Nr 109.2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 42 572 880,06 zł, co stanowi 54,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 40 933 237,78 zł, tj. 57,0% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1 639 642,28 zł, tj. 28,0% planu, w tym dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 1 550 000,00 zł, tj. 28,1% planu oraz dochody ze sprzedaży majątku 83 970,02 zł, tj. 27,7% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 16 203 692,00 zł, tj. 38,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 15 894 682,82 zł, tj. 37,3% dochodów ogółem,
- dochody własne – 10 474 505,24 zł, tj. 24,6% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 37 121 051,37 zł, tj. na poziomie 45,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 36 542 170,69 zł stanowią 98,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,4%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 578 880,68 zł, co stanowi 1,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 4,7%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu unii europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kcynia za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 5 451 828,69 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3 194 071,22 zł. Za okres I półrocza 2021 r. Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 4 391 067,09 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 18 225 598,79 zł, tj. 23,5% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2021 r. wynoszą 3 185 320,31 zł, tj. 4,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 164 654,47 zł, natomiast podatkowych o kwotę 339 276,31 zł. W informacji wskazano podjęte w I półroczu 2021 r. działania windykacyjne, mające na celu zmniejszenie należności Gminy, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy.

Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. wyniosły 5 394 071,22 zł, z tego z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 5 174 062,43 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 220 008,79 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 800 000,00 zł, tj. 36,4% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Kcyni informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2021 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.