

Uchwała Nr 7/I/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

| | | |
|----------------|---|-------------------|
| Przewodnicząca | - | Elżbieta Osińska |
| Członkowie: | - | Halina Strzelecka |
| | - | Karol Bednarek |

opiniuje pozytywnie
informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą
za I półrocze 2021 roku.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (dalej Gmina) w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując informację stwierdził, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonej Izbie uchwały budżetowej Gminy na 2021 rok i jej zmianami, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

Uchwalony przez Radę Miejską budżet Gminy na 2021 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 30 415 251,50 zł, co stanowi 56,2 % przyjętego planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 52,3 % planu, a dochody majątkowe na poziomie 70,5 % planu. Zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 11 561 359,22 zł stanowią dochody ze sprzedaży majątku (200 000,00 zł) oraz środki na dofinansowanie inwestycji pozyskane z innych źródeł, tj. Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa (łącznie 4 100 000,00 zł) oraz środków unijnych (łącznie 7 261 359,22 zł). Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 131 021,00 zł.

Z informacji opisowej i sprawozdań budżetowych będących w posiadaniu Izby wynika, że dochody budżetowe z uwzględnieniem struktury i stopnia ich realizacji w I półroczu br. kształtują się następująco:

- wpływy z dochodów własnych stanowiły – 22,7 % (wykonane w 42,5 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły – 54,0 % (wykonane w 64,5 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła (łącznie z subwencją oświatową za mc. lipiec br.) – 23,3 % (wykonana w 56,9 % planu).

W informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów.

Zaległości wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. wynoszą 3 390 323,82 zł, (w tym z tytułu podatków 1 266 326,47 zł) i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zmniejszeniu o kwotę 171 477,35 zł. Wskazane wyżej zaległości stanowią 6,3 % planowanych dochodów budżetu. W informacji omówiono powstałe zaległości oraz wskazano działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

Zaplanowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 26 720 032,37 zł, co stanowi 43,1 % planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 21 155 323,13 zł, tj. 50,8 % zakładanego planu, a wydatki majątkowe na poziomie 5 564 709,24 zł, tj. 27,5 % planu. Przyjęte w budżecie inwestycje stanowią 32,7 % planowanych wydatków budżetowych. Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycji) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Burmistrza, z której wynika, iż zadania inwestycyjne są realizowane, a ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze w przypadku gdy zadania inwestycyjne nie zostaną wykonane na założonym poziomie należy urealnić budżet.

Przy realizacji budżetu Burmistrz przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Za okres objęty oceną, (przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku 7 803 225,30 zł), Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w kwocie 3 695 219,13 zł, na wysokość której wpływ miało niskie wykonanie zadań inwestycyjnych.

Przyjęta w planie budżetu na 2021 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 906 151,58 zł na dzień 30 czerwca br. wynosi 1 107 397,32 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 1 pkt 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. zmieniającej ustawę o finansach publicznych oraz niektórych

innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) od 2022 roku w sposób istotny ulega zmianie zapis art. 242 ustawy o finansach publicznych, w którym z reguły równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących zostały wyłączone wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy. Uwzględniając powyższe organy gminy winny zweryfikować swoje możliwości w zakresie spełnienia wymogu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 15 050 737,93 zł, co stanowi 27,8 % planowanych na ten rok dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przyjęte w budżecie na 2021 rok przychody budżetu w kwocie 8 050 223,64 zł, (w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek - 2 889 123,22 zł), zrealizowano w wysokości 5 161 100,42 zł, w tym z tytułu wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (odpowiednio w kwotach 2 104 019,82 zł i 3 057 080,60 zł). W omawianym okresie Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowane w kwocie 246 998,34 zł wykonano w wysokości 90 732,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,3 % planowanych dochodów budżetowych.

Spełniając wymóg art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2021 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2021-2038 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy.

Do informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Dobrzyniu nad Wisłą oraz Dobrzyńskiego Domu Kultury „Żak” w Dobrzyniu nad Wisłą, z których wynika, że w ww. jednostkach nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy