

**Uchwała Nr 10 /I / 2020**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 września 2020 roku**

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

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 uchwałami organu stanowiącego i zarządzeniami organu wykonawczego 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 budżet po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu I półrocza 2020 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 19.362.160,78 zł. W analizowanym okresie dochody Gminy zrealizowano w kwocie 10.202.646,81 zł, co stanowi 52,7 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 10.153.718,34 zł, co stanowi 53,2 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 48.928,47 zł, co stanowi 18,2 % planu (w tym zaplanowane w kwocie 146.932,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w wysokości 48.928,47 zł, tj. 33,3 % planu).

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:

- dochody własne – 3.862.922,91 zł, tj. 37,9 % dochodów ogółem,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 3.673.871,90 zł, tj. 36,0 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 2.665.852,00 zł, tj. 26,1 % dochodów ogółem

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.

Zaległości wobec budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S ( Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosły 964.686,18 zł. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 53.823,48 zł. Wzrost należności wymagalnych spowodowany jest w znacznym stopniu zmianą sposobu rozliczania należności z tytułu funduszu alimentacyjnego. 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 19.662.160,78 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.746.992,57 zł, co stanowi 49,6 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 8.822.649,10 zł, co stanowi 48,7 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 924.343,47 zł, co stanowi 59,2 % planu.

W informacji Wójt przedstawił stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz omówił zaangażowanie rzeczowe.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane zadania inwestycyjne, będą realizowane w drugim półroczu 2020 r.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona przez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 455.654,24 zł, wobec planowanego deficytu budżetowego w 300.000,00 zł.

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 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 1.073.952,43 zł ( w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych w wysokości 300.000,00 zł) oraz rozchody w kwocie 773.952,43 zł ( w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań 311.759,30 zł). W analizowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań zwrotnych, spłacono natomiast kredyty i pożyczki w kwocie 145.598,40 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 2.264.168,80 zł, tj. 11,7 % 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, jak również nie udzielała poręczeń. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

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

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zakrzewo 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- 2028 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 ściśle uzależnione od realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz wypracowania nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w zaplanowanych wielkościach.

- informację z realizacji planu finansowego Domu Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakrzewie . Zgodnie z art. 265 pkt 1 ufp w informacji odniesiono się do stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy Zakrzewo informacja z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo 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