

Uchwała Nr 3/I/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brzuze 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 Gminy Brzuze za I półrocze 2021 roku.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Brzuze „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa).

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię zapoznał się również z uchwałą budżetową Gminy na 2021 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku i na tej podstawie ustalił, co następuje;

Uchwalony przez Radę Gminy Brzuze budżet Gminy na 2021 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 16 431 101,34 zł, co stanowi 56,3 % przyjętego planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 57,9 % planu, a dochody majątkowe na poziomie 47,5 % planu. Zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 4 613 495,30 zł stanowią dochody

ze sprzedaży majątku (4 000,00 zł) oraz środki na dofinansowanie inwestycji pozyskane z innych źródeł, tj. Funduszu Dróg Samorządowych i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (918 535,00 zł), Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (1 000 000,00 zł), Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (973 484,00 zł) oraz środki unijne (1 717 476,30 zł). Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 1 947,61 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 – 21,3 % (wykonane w 55,8 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły – 46,0 % (wykonane w 57,0 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła (łącznie z subwencją oświatową za mc. lipiec br.) – 32,7 % (wykonana w 55,5 % 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 1 900 893,51 zł, (w tym z tytułu świadczeń alimentacyjnych 790 121,52 zł), co stanowi 6,5 % planowanych dochodów budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że zaległości te uległy zwiększeniu o kwotę 912 599,66 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W informacji szczegółowo 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 13 366 227,89 zł, co stanowi 42,0 % planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 12 096 819,19 zł, tj. 52,8 % zakładanego planu, a wydatki majątkowe na poziomie 1 269 408,70 zł, tj. 14,2 % planu. Przyjęte w budżecie inwestycje stanowią 28,0 % planowanych wydatków budżetowych. Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycji) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Wójta Gminy, z której wynika, iż zadania inwestycyjne są realizowane zgodnie z harmonogramem prac budowlanych a ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. zgodnie z podpisanymi umowami.

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 Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Za okres objęty oceną, (przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku 2 638 692,28 zł), Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w kwocie 3 064 873,45 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 1 659 984,91 zł na dzień 30 czerwca br. wynosi 2 143 711,39 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy. 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,

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 ustawy. Uwzględniając powyższe organy gminy winny zweryfikować swoje możliwości w zakresie spełnienia wymogu art. 243 ustawy.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2021 roku kwota długu wynosi 1 251 993,00 zł, co stanowi 4,3 % planowanych na ten rok dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przyjęte w budżecie na 2021 rok przychody budżetu w kwocie 4 591 097,28 zł, (w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek - 4 052 668,19 zł), zrealizowano w wysokości 843 440,09 zł, w tym kwotę 305 011,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację inwestycji współfinansowanej przy udziale środków unijnych. Rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowane w kwocie 1 952 405,00 zł wykonano w wysokości 1 000 412,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 3,5 % planowanych dochodów budżetowych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na koniec analizowanego okresu Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem nie posiadał zobowiązań wymagalnych, wykazane należności wymagalne wyniosły 35 375,36 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy 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 omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

Do informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzuzem z/s w Ostrowitem, z którego wynika, że w ww. jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brzuze 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