

Uchwała Nr 8/I/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 października 2020 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Warlubie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Wójta Gminy Warlubie o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

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

Wójt Gminy Warlubie, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zarządzeniem Nr 81/2020 z dnia 18 września 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r., zwaną dalej „informacją” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Warlubie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 18.537.078,08 zł, co stanowi 52,81 % planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 18.467.875,68 zł, tj. 56,85% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 69.202,40 zł tj. 2,64 % planu rocznego.

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

- subwencja ogólna – 6.393.790,00 zł, tj. 34,49% dochodów ogółem,
- dochody własne – 6.138.448,38 zł, tj. 33,11% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6.004.839,70 zł, tj. 32,29% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 17.578.162,86 zł, tj. na poziomie 44,60 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 15.763.801,12 zł stanowią 89,67% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,86%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowiły wydatki i zakupy inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.814.361,74 zł, co stanowi 10,32 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 21,55%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych. W roku 2019 Rada Gminy w Warlubiu nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków 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.

Wynik wykonania budżetu Gminy Warlubie za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 958.915,22 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.308.842,00 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2020 r. wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.450.000,00 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 858.842,00 zł.

Gmina Warlubie wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące — wydatki bieżące) w wysokości 2.704.074,56 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Warunek ten jest również spełniony w zakresie zaplanowania w budżecie wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. dochodów bieżących w wysokości przekraczającej wielkość wydatków bieżących.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. przychody i rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości odpowiednio: 5.014.842,00 zł oraz 706.000,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2020 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wyniosły 1.564.842,00 zł, w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS

wyniosły 324.000,00 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2019 r. Gmina Warlubie wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 108.245,03 zł, natomiast na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydawkowano środki w kwocie 96.590,76 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z zm.) w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określały przepisy szczególne.

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 2020 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 7.862.920,26 zł, tj. 22,40% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 1.715.912,32 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.168.531,81 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na wzrost zaległości budżetowych w stosunku do roku poprzedniego o 213,48%.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze załączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze samorządowych osób prawnych tj.: Gminnego Ośrodka Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Warlubiu, SP ZOZ Gminnej Przychodni w Warlubiu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji dotyczącej realizacji planu finansowego powyższych osób prawnych nie zamieszczono informacji dotyczących stanu należności i zobowiązań, w tym należności i zobowiązań wymagalnych. Obowiązek zamieszczenia powyższych danych wynika wprost z treści art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po uwzględnieniu wyrażonych w uzasadnieniu uwag, ocenia że przedłożona przez Wójta Gminy Warlubia informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami

przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2020 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego