

**Uchwała Nr 9/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 października 2020 r.**



**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Solca Kujawskiego 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 Trzciniński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Solca Kujawskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Solca Kujawskiego, 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 V/139/20 z dnia 22 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 odchyień 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 Burmistrza Solca Kujawskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 48.042.986,75 zł, co stanowi 45,41 % planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 46.438.357,63 zł, tj. 53,57 % planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.604.629,12 zł tj. 8,39 % planu rocznego.

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

- dochody własne – 25.386.078,89 zł, tj. 52,84 % dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 14.067.189,86 zł, tj. 29,28 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 8.589.718,00 zł, tj. 17,87 % dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 44.924.095,83 zł, tj. na poziomie 42,00 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 42.489.774,10 zł stanowią 94,60 % ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,51 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowiły wydatki i zakupy inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.434.321,73 zł, co stanowi 5,40 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 12,57 %. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych. W budżecie jednostki zaplanowano wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 3.489,73 zł w § 6680 oraz w kwocie 9.840,00 zł w § 2990. Skład Orzekający informuje jednakże, że środki te winny zostać zaplanowane w budżecie w dz. 758 (różne rozliczenia), rozdz. 75814 (różne rozliczenia finansowe), zamiast w działach i rozdziałach, w których to pierwotnie zostały zaplanowane powyższe wydatki uznane za niewygasające z końcem 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 Solec Kujawski za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 3.118.890,92 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.165.179,19 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2020 r. wskazano przychody z tytułu nadwyżki budżetu Gminy Solec Kujawski z lat ubiegłych w wysokości 1.165.179,19 zł.

Gmina Solec Kujawski wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 3.948.583,53 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, po doliczeniu do kwoty dochodów bieżących przychodów wskazanych w treści art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Solec Kujawski spełnia relację wskazaną w treści art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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: 6.344.075,19 zł oraz 5.178.896,00 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 2.092.800,49 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.384.375,83 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 959.699,36 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 1.609.448,00 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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 19.393.451,42 zł, tj. 18,33% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 12.228.271,96 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.130.607,40 zł.

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.: Soleckiego Centrum Kultury, Muzeum Solca im. księcia Przemysła w Solcu Kujawskim oraz Biblioteki Publicznej w Solcu Kujawskim. Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego ww. osób prawnych zawierają w szczególności stan zobowiązań oraz należności, w tym wymagalnych. Z przedłożonych informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Solca Kujawskiego 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 Trzcinski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

