

Uchwała Nr 8/I/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Solca Kujawskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Solca Kujawskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Uzasadnienie . . .

Burmistrz Solca Kujawskiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zarządzeniem Nr V/83/21 z dnia 31 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r., zwaną dalej „informacją” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja wpłynęła do niniejszej Izby w dniu 31 sierpnia 2021 r.

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 2021 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 2021 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Solca Kujawskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 52.412.956,98 zł, co stanowi 44,31% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w wysokości 48.594.715,54 zł, tj. 54,76% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 3.818.241,44 zł, tj. 12,92% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 28.098.274,94 zł, tj. 53,61% dochodów ogółem.
- dotacje celowe – 15.199.334,04 zł, tj. 29,00% dochodów ogółem.
- subwencja ogólna – 9.115.348,00 zł, tj. 17,39% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 49.269.199,92 zł, tj. na poziomie 42,14% planu. Wydatki bieżące w kwocie 43.093.930,19 zł stanowią 87,47% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,59%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.175.269,73 zł, co stanowi 12,53% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 21,86%. W informacji wskazano stopień realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. W budżecie jednostki w okresie I półrocza nie zaplanowano wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – środki te zaplanowano w budżecie na podstawie uchwały Nr XXXII/253/21 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 27 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Solec Kujawski na 2021 r. w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, tj. odpowiednio w dz. 758, rozdz. 75814, § 299 w kwocie 8.449,00 zł oraz w dz. 758, rozdz. 75814 § 668 w kwocie 3,00 zł.

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 2021 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 3.143.757,06 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 1.359.207,86 zł. Nadwyżka budżetowa przeznaczona jest na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów.

Gmina Solec Kujawski wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 5.500.785,35 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 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 2021 r. przychody i rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości odpowiednio: 3.819.688,14 zł oraz 5.178.896,00 zł. Wykonanie przychodów budżetu w I półroczu 2021 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. wyniosło 4.140.100,91 zł, w tym z tytułu: niewykorzystanych środków pieniężnych

o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.469.751,14 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 349.937,00 zł oraz z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 320.412,77 zł. W omawianym okresie według sprawozdania Rb-NDS wykonane rozchody wynoszą 1.589.448,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów.

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 2021 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 17.441.325,35 zł, tj. 14,75% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 13.207.248,19 zł i zwiększyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 978.976,23 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 następujących jednostek: Solecie Centrum Kultury, Muzeum Solca im. Księcia Przemysła w Solcu Kujawskim, Biblioteki Publicznej w Solcu Kujawskim. Z przedłożonych informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 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

