

Uchwała Nr 13/I/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Świecie 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 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e

Burmistrz Gminy Świecie, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm. – dalej ustawa), Zarządzeniem Nr 954/21 z dnia 30 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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 odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Gminy Świecie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 112 361 664,16 zł, co stanowi 55,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 108 395 692,59 zł, tj. 57,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3 965 971,57 zł, tj. 31,0% planu, z tego dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 2 398 967,39 zł, tj. 25,1% planu oraz dochody ze sprzedaży majątku 1 457 110,96 zł, tj. 47,0% planu.

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

- dochody własne – 60 348 588,89 zł, tj. 53,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe i środki – 35 242 365,27 zł, tj. 31,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 16 770 710,00 zł, tj. 14,9% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 94 223 205,04 zł, tj. na poziomie 42,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 90 049 753,32 zł stanowią 95,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,6%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4 173 451,72 zł, co stanowi 4,4% ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 3 273 451,72 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 9,2%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu 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. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Świecie za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 18 138 459,12 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 21 350 000,00 zł. Za okres I półrocza 2021 r. Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 18 345 939,27 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

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 10 470 993,88 zł, tj. 5,2% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2021 r. wynoszą 11 835 641,29 zł, tj. 5,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 041 847,56 zł, w tym podatkowych o kwotę 375 228,22 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. wyniosły 20 873 958,67 zł, w tym z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 15 214 114,08 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 5 659 844,59 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 434 754,50 zł, tj. 47,8% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Gminy Świecie informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2021 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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