

Uchwała Nr 1/I/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Barcina 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:

Przewodniczący: *Dariusz Trzeciński*
Członkowie: *Krzysztof Olczak*
 Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e

Burmistrz Barcina, 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 90/2020 z dnia 18 sierpnia 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 Burmistrza Barcina informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 46.810.061,25 zł, co stanowi 56,91% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 46.155.185,45 zł, tj. 57,44% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 654.875,80 zł, tj. 34,47% planu rocznego.

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

- dotacje celowe – 13.043.212,51 zł, tj. 27,86% dochodów ogółem,
- dochody własne – 25.168.002,94 zł, tj. 53,76% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 7.943.970,00 zł, tj. 16,97% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 40.388.124,87 zł, tj. na poziomie 47,30% planu. Wydatki bieżące w kwocie 38.887.025,55 zł stanowią 96,28% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,62%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.501.099,32 zł, co stanowi 3,71% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 40,34%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie jednostki zaplanowano wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej. Środki te zaplanowano w budżecie w kwocie 32.034,00 zł w dz. 758, rozdz. 75814, § 2990 zamiast w dz. 758, rozdz. 75814, § 6680. Na podstawie sprawozdania Rb-28 NWS z wykonania planu wydatków budżetowych, które nie wygasły z upływem roku 2019 od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. stwierdzono, że wydatki te zaplanowano w § 6058, § 6059, § 6050, miały więc one charakter majątkowy i w konsekwencji winny być one ujęte w § 6680. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w § 2990 winny być ujęta wyłącznie wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków bieżących, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

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 Barcin za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 6.421.936,38 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.121.041,07 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2020 r. wskazano przychody z tytułu kredytu bankowego w wysokości 3.092.718,61 zł oraz przychody z tytułu 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 w wysokości 28.322,46 zł.

Gmina Barcin wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 7.268.159,90 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Podkreśleniu wymaga fakt, że na dzień 30 czerwca 2020 r. w uchwale budżetowej Gminy Barcin zaplanowano dochody bieżące w wysokości 80.371.707,36 zł, natomiast wydatki bieżące w

wysokości 81.651.864,71 zł. Zgodnie z treścią przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który ma zastosowanie do roku 2020, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. W Gminie Barcin warunek ten jest spełniony gdyż pomimo, że nadwyżka wydatków bieżących nad dochodami bieżącymi wynosi 1.300.157,35 zł, to jednostka posiada wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.528.000,00 zł. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę na możliwe zagrożenie związane z brakiem zachowania relacji wskazanej w ww. art. 242 ustawy o finansach publicznych w trakcie realizacji budżetu w roku 2020.

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: 4.649.041,07 zł oraz 1.528.000,00 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 1.556.322,46 zł, w tym niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 28.322,46 zł oraz wolne środki w kwocie 1.528.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 64.000,00 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 22.649.165,57 zł, tj. 27,54% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 6.281.551,15 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 138.969,82 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. Skład Orzekający nie wnosi uwag do przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Barcin, Miejskiego Domu Kultury w Barcinie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji dotyczącej realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Barcin nie przedstawiono stanu należności, w tym należności wymagalnych na dzień 30.06.2020 r. Pozostałe jednostki złożyły przedmiotowe informacje w prawidłowej formie. Z przedłożonych informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z uwzględnieniem wyrażonych w uzasadnieniu uwag ocenia, że przedłożona przez Burmistrza

Barcina 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.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że organ stanowiący Gminy Barcin wbrew treści przepisu art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych nie określił w formie uchwały zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze.

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