

Uchwała Nr 5/I/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie:	- Karol Bednarek
	- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo za pierwsze półrocze 2020 roku opinie pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przez Wójta Gminy Rojewo „Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku”, zwanej dalej Informacją wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na 2020 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedstawione w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową gminy na 2020 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

Część opisowa Informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Uchwalony przez Radę Gminy Rojewo budżet Gminy na 2020 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach: dochody - 12 677 636,45 zł, co stanowi 50,5 % planu rocznego i wydatki – 11 543 268,79 zł, co stanowi 40,2 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 134 367,66 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3 647 644,47 zł. Przy powyższym należy zaznaczyć, że wyżej wskazaną nadwyżkę budżetową uzyskano w związku z niską realizacją wydatków inwestycyjnych.

Dochody bieżące budżetu 2020 roku po uwzględnieniu zmian w trakcie roku wykonano w wysokości 12 529 644,14 zł, (tj. 55,7 % planu), a wydatki bieżące w kwocie 11 529 314,66 zł, (tj. 51,6 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec okresu sprawozdawczego nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 1 000 329,48 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 141 540,28 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników kondycji finansowej samorządu ilustrujący czy dana jednostka jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Określa potencjał inwestycyjny, zdolności kredytowe jednostki i jest ważnym aspektem wieloletniego planowania. Wartość wypracowanej nadwyżki operacyjnego stanowi podstawę wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w kolejnych latach, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 28,4 % (wykonane w 56,9 % planu), dotacje celowe 35,3 % (wykonane w 48,8 % planu) oraz dochody własne 36,3 % (wykonane w 47,9 % planu). Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 4 602 751,11 zł.

Zaległości wobec budżetu wykazane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca br. wynoszą 1 688 933,10 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2019 uległy zmniejszeniu o kwotę 1 603 975,10 zł. W Informacji wskazano działania podjęte w celu windykacji ww. dochodów gminy.

Przyjęte w budżecie zadania, realizowane w ramach programów i projektów finansowanych przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezwrotnych środków zagranicznych, zaplanowano po stronie dochodów w wysokości 2 715 878,49 zł i po stronie wydatków w kwocie 4 645 309,48 zł. W omawianym okresie dochody uzyskano w wysokości 198 053,90 zł a wydatki wykonano w kwocie 169 452,66 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego dochody majątkowe wykonano w kwocie 147 992,31 zł, tj. 5,7 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku 139 267,80 zł przy planowanej wysokości 150 000,00 zł), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 13 954,13 zł, tj. 0,2 % przyjętego planu. Z Informacji wynika, że inwestycje są realizowane a ich zakończenie oraz rozliczenie finansowe nastąpi w II półroczu br. zgodnie z zawartymi umowami.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na niską realizację dochodów i wydatków majątkowych w odniesieniu do wskaźnika upływu czasu, a tym samym na konieczność bieżącego monitorowania stopnia wykonania inwestycji oraz urealnienia budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Zadłużenie Gminy, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca br. wynosi 2 302 039,19 zł, co stanowi 9,2 % planowanych dochodów budżetowych. W analizowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 2 748 763,13 zł nie zostały zrealizowane w omawianym okresie. Planowane rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 451 036,00 zł wykonano w kwocie 225 512,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 1,0 % planowanych dochodów budżetowych.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2020 roku oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji ujętych w niej przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2020-2030 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana wyżej relacja będzie spełniona przy wykonaniu budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wynosi 4 825 278,32 zł, co stanowi 19,2 % planowanych na ten rok dochodów budżetowych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2020 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy