

Uchwała Nr 13/I/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2020 roku.

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

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przez Wójta Gminy Lipno „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 Lipno budżet Gminy na 2020 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach: dochody - 31 341 948,39 zł, co stanowi 53,1 % planu rocznego i wydatki – 30 142 664,76 zł, co stanowi 47,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 199 283,63 zł przy planowanym na koniec roku w deficycie budżetu wysokości 4 981 909,00 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 31 214 431,38 zł, (tj. 54,9 % planu), a wydatki bieżące w kwocie 27 136 277,20 zł, (tj. 49,6 % 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 4 078 154,18 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 2 145 762,00 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 operacyjnej powiększona o uzyskane dochody ze sprzedaży majątku, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowi podstawę wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w kolejnych latach.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 37,2 % (wykonane w 55,6 % planu), dotacje celowe 39,4 % (wykonane w 54,3 % planu) oraz dochody własne 23,4 % (wykonane w 47,9 % planu). Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 7 337 439,03 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 3 339 308,54 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2019 uległy zwiększeniu o kwotę 582 653,56 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 1 569 954,92 zł i po stronie wydatków w kwocie 3 079 079,92 zł. W omawianym okresie dochody uzyskano w wysokości 266 708,75 zł a wydatki wykonano w kwocie 925 616,41 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego dochody majątkowe wykonano w kwocie 127 517,01 zł, tj. 5,9 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku 41 757,38 zł przy planowanej wysokości 80 000,00 zł), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3 006 387,56 zł, tj. 32,3 % przyjętego planu. Z informacji wynika, że na planowane inwestycje (w tym realizowane przy udziale środków zewnętrznych) podpisano umowy i są realizowane, a ich zakończenie oraz rozliczenie finansowe nastąpi w II półroczu br. Dotacje celowe na zadania współfinansowane ze środków zewnętrznych zostaną przekazane po zakończeniu inwestycji i rozpatrzeniu wniosków o płatność.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na niską realizację 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 5 395 283,23 zł, co stanowi 9,1 % planowanych na ten rok dochodów budżetowych. W analizowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przychody budżetu z tytułu nadwyżki budżetowej i wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 5 879 897,50 zł przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu i rozchody budżetu. W I półroczu br. dokonano spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 224 994,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,5 % 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 podkreśla, że omawiana wyżej relacja będzie spełniona przy wykonaniu budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, głównie wykonania nadwyżki operacyjnej.

Wykazana w wieloletniej prognozie finansowej prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wynosi 4 722 289,23 zł, co stanowi 8,0 % 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 Lipno za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 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