

Uchwała Nr 17/I/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

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), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

opiniuje pozytywnie

informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2021 roku.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Lipno w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2021 roku” (zwana dalej Informacją) celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując informację stwierdził, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonej Izbie uchwały budżetowej Gminy na 2021 rok i jej zmianami, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku. Część opisowa Informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet Gminy na 2021 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 34 295 044,74 zł, co stanowi 57,2 % przyjętego planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 56,7 % planu, a dochody majątkowe na poziomie 73,4 % planu. Zaplanowane dochody majątkowe w kwocie 1 660 791,00 zł, stanowią: dotacje celowe i środki otrzymane na realizację inwestycji współfinansowanych m.in. z budżetu Unii Europejskiej – 1 408 908,00 zł, z budżetu Państwa – 131 761,00 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku – 30 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Gmina uzyskała dochodów ze sprzedaży mienia w wysokości 4 058,54 zł, co stanowi 13,5 % planu. Z uwagi na bezpośredni wpływ wielkości uzyskanych ze sprzedaży składników majątkowych na wskaźnik określony w art. 243 ustawy finansach publicznych (zwana dalej ustawą), Skład Orzekający wskazuje na monitorowanie stopnia wykonania prognozowanych kwot oraz korekty przyjętych w budżecie wielkości w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

Z Informacji i sprawozdań budżetowych będących w posiadaniu Izby wynika, że dochody budżetowe z uwzględnieniem struktury i stopnia ich realizacji w I półroczu br. kształtują się następująco:

- | | |
|--|-------------------------------------|
| — wpływy z dochodów własnych stanowiły | — 24,6 % (wykonane w 55,0 % planu), |
| — dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły | — 39,0 % (wykonane w 60,6 % planu), |
| — subwencja ogólna stanowiła (łącznie z subwencją oświatową za mc. lipiec br.) | — 36,4 % (wykonana w 55,4 % planu). |

W Informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów.

Zaległości wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. wynoszą 3 499 218,42 zł i w porównaniu do okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 159 909,88 zł. Wskazane wyżej zaległości stanowią 5,8 % planowanych dochodów budżetu. W informacji omówiono powstałe zaległości oraz wskazano działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

Zaplanowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 29 281 973,10 zł, co stanowi 41,2 % rocznego planu. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 28 332 341,41 zł, tj. 51,0 % zakładanego planu, a wydatki majątkowe na poziomie 949 631,69 zł, tj. 6,2 % planu. Przyjęte w budżecie inwestycje stanowią 21,7 % planowanych wydatków budżetowych.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji dochodów i wydatków (w tym majątkowych) zostały omówione w treści Informacji złożonej przez Wójta Gminy, z której wynika, iż większość zadań jest w trakcie realizacji, w wysokim stopniu zaawansowania prac a płatności nastąpią w II półroczu br.

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

Za okres objęty oceną, (przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku 11 038 970,00zł), Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w kwocie 5 013 071,64 zł, na której wysokość istotne znaczenie miało niskie wykonanie zadań inwestycyjnych.

Przyjęta w planie budżetu na 2021 rok nadwyżka operacyjna, (rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 2 740 493,00 zł na dzień 30 czerwca br. wynosi 4 743 367,09 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 1 pkt 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. zmieniającej ustawę o finansach publicznych oraz niektórych

innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) od 2022 roku w sposób istotny ulega zmianie zapis art. 242 ustawy, w którym z reguły równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących zostały wyłączone wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Uwzględniając powyższe organy gminy winny zweryfikować swoje możliwości w zakresie spełnienia wymogu art. 243 ustawy.

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 4 497 295,23 zł, co stanowi 7,5 % planowanych na ten rok dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Prognozowane na 2021 rok przychody budżetu w kwocie 11 915 958,00 zł, (w tym z tytułu kredytów i pożyczek -4 420 787,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych -1 574 914,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy - 1 197 968,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy -4 722 289,00 zł) zrealizowano w wysokości 7 495 171,54 zł. W omawianym okresie Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu z tytułu spłaty raty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowane w wysokości 876 988,00 zł wykonano w kwocie 224 994,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,4 % planowanych dochodów budżetowych.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku przekazano:

- sprawozdania z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury Gminy Lipno z/s w Wichowie i Biblioteki Publicznej Gminy Lipno z/s w Radomicach, z których wynika, że w ww. jednostkach nie występują należności i zobowiązania wymagalne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na latach 2021-2036 oraz realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. W okresie objętym oceną zachowana jest relacja określona w art. 243 ustawy. W Informacji odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2021 rok.

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 2021 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