

Uchwała Nr 2/I/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 sierpnia 2020 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Kamienia Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

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

Burmistrz Kamienia Krajeńskiego, 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 46/2020 z dnia 28 lipca 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 Kamienia Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 18 563 543,17 zł, co stanowi 53,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące

zrealizowano w wysokości 18 340 780,48 zł, tj. 54,0% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 222 762,69 zł, tj. 30,4% planu rocznego.

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

- dotacje celowe – 7 079 748,95 zł, tj. 38,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 6 574 548,00 zł, tj. 35,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 4 909 246,22 zł, tj. 26,5% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 16 632 866,24 zł, tj. na poziomie 45,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 16 295 624,53 zł stanowią 98,0% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,4%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 337 241,71 zł, co stanowi 2,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 10,4%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych wskazując, że znaczna część płatności nastąpi w II półroczu, po zakończeniu realizacji zadań.

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 Kamień Krajeński za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżka w wysokości 1 930 676,93 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 200 000,00 zł. Gmina Kamień Krajeński wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 2 045 155,95 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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.

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. oraz według informacji wyniosły 1 954 895,19 zł, w tym nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1 911 656,51 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 43 238,68 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 266 868,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

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 4 942 916,78 zł, tj. 14,2% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 1 345 713,60 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 78 674,23 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający

wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

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. W omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz SPZOZ przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. wymagalnych należności i zobowiązań.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego 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.

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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego