

Uchwała Nr 2/I/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2021 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Łabiszyna, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zarządzeniem Nr 120.45.2021 z dnia 18 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r., zwaną dalej „informacją” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja wpłynęła do niniejszej Izby w dniu 18 sierpnia 2021 r.

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 2021 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia 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 2021 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 29.684.323,28 zł, co stanowi 53,90% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 28.841.061,71 zł, tj. 56,88% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 843.261,57 zł, tj. 19,30% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 9.961.669,32 zł, tj. 33,55% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 9.935.217,96 zł, tj. 33,46% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 9.787.436,00 zł, tj. 32,97% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 29.117.466,17 zł, tj. na poziomie 52,56% planu. Wydatki bieżące w kwocie 26.631.628,71 zł stanowią 91,46% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 55,41%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2.485.837,46 zł, co stanowi 8,53% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 33,88%. W informacji wskazano stopień realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

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 Łabiszyn za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 566.857,11 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 320.171,17 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2021 r. wskazano przychody z tytułu: niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 320.171,17 zł.

Gmina Łabiszyn wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 2.209.433,00 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.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. przychody i rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości odpowiednio: 2.484.171,17 zł oraz 2.164.000,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. wyniosły 2.066.513,75 zł, w tym: niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 320.171,17 zł, wolne środki w kwocie 1.746.342,58 zł. W omawianym okresie według sprawozdania Rb-NDS Gmina Łabiszyn dokonała spłaty rozchodów w wysokości 400.000,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytu.

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

2021 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9.479.000,00 zł, tj. 17,21% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 3.651.736,48 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 150.562,80 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.

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: Łabiszyńskiego Domu Kultury, Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łabiszyn, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Przychodni w Łabiszynie. Z przedłożonych informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2021 r. zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Łabiszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2021 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 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.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

