



Uchwała Nr 14/I/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Andrzej Tatkowski*

Członkowie: *Krzysztof Olczak*

Dariusz Trzeciński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

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

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm. – dalej ustawa), Zarządzeniem Nr 0050.74.2021 z dnia 30 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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 odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 26 890 809,17 zł, co stanowi 49,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 26 288 429,09 zł, tj. 54,8% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 602 380,08 zł, tj. 8,1% planu, w tym dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 500 000,00 zł, tj. 10,2% planu oraz dochody ze sprzedaży majątku 94 640,63 zł, tj. 7,4% planu.

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

- subwencja ogólna – 10 167 274,00 zł, tj. 37,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 9 968 053,21 zł, tj. 37,1% dochodów ogółem,
- dochody własne – 6 755 481,96 zł, tj. 25,1% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 27 392 474,00 zł, tj. na poziomie 42,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 24 258 338,66 zł stanowią 88,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 3 134 135,34 zł, co stanowi 11,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 18,7%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu 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. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mrocza za I półrocze 2021 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 501 664,83 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 10 620 950,76 zł. Za okres I półrocza 2021 r. Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 2 030 090,43 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

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 22 778 297,71 zł, tj. 42,1% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 8,70 zł.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2021 r. wynoszą 4 355 149,62 zł, tj. 8,0% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 430 716,42 zł, natomiast podatkowych o kwotę 206 480,69 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy.

Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. wyniosły 7 018 095,76 zł, z tego z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 6 027 707,15 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 990 388,61 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 717 290,00 zł, tj. 51,3% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2021 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

