

Uchwała Nr 7/I/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Białe Błota 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 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący: *Dariusz Trzeciński*
Członkowie: *Krzysztof Olczak*
 Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Białe Błota za I półrocze 2021 r.

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

Zastępca Wójta Gminy Białe Błota, 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 62/2021 z dnia 30 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 Izby w dniu 30 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 odchyień 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 Zastępcę Wójta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 90.130.181,63 zł, co stanowi 55,04% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 76.678.453,11 zł, tj. 54,88% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 13.451.728,52 zł, tj. 55,92% planu rocznego.

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

- dochody własne – 38.224.070,69 zł, tj. 42,41% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 35.168.248,94 zł, tj. 39,02% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 16.737.862,00 zł, tj. 18,57% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 68.790.795,97 zł, tj. na poziomie 36,46% planu. Wydatki bieżące w kwocie 63.511.262,06 zł stanowią 92,33% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 45,00%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 5.279.533,91 zł, co stanowi 7,67% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 11,10%. W informacji wskazano stopień realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz opisano przebieg realizacji zadań inwestycyjnych. W budżecie jednostki zaplanowano wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, tj. odpowiednio w dz. 758, rozdz. 75814, § 668 w kwocie 728.455,52 zł. Wykonanie tychże wydatków do dnia 30 czerwca 2021 r. wyniosło 724.859,91 zł. Kwota przekazanych do budżetu środków z tytułu niezrealizowanych wydatków niewygasających jest prawidłowa, zgodna z danymi wykazanymi w Rb-28NWS sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020 r.

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 Białe Błota za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 21.339.385,66 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 24.909.675,18 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2021 r. wskazano przychody z tytułu: emisji obligacji komunalnych w wysokości 18.499.820,00 zł, wolnych środków o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 6.326.653,40 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 83.201,78 zł.

Gmina Białe Błota wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące — wydatki bieżące) w wysokości 13.167.191,05 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: 36.704.855,18 zł oraz 11.795.180,00 zł. Wykonanie przychodów 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. wyniosło 6.409.855,18 zł, w tym z tytułu: niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 83.201,78 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.326.653,40 zł. W omawianym okresie według sprawozdania Rb-NDS wykonane rozchody wynoszą 4.175.127,37 zł, w całości z tytułu spłaty pożyczek i kredytów.

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 33.127.890,67 zł, tj. 20,23% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 8.428.812,94 zł i zmniejszyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 111.000,91 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych do 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 Gminnego Centrum Kultury. Z przedłożonych informacji wynika, że wskazany podmiot nie posiada na dzień 30 czerwca 2021 r. zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ocenia, że przedłożona przez Zastępcę Wójta Gminy Białe Błota 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