

Uchwała Nr 2/I/2020  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 11 sierpnia 2020 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Waganiec za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Jan Sieklucki  
Członkowie: - Halina Strzelecka  
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. ) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Waganiec informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Waganiec za pierwsze półrocze 2020 roku **opinię pozytywną**.

#### Uzasadnienie

Wójt Gminy Waganiec przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Waganiec za pierwsze półrocze 2020 roku”, zwanej dalej „informacją” wraz z informacją o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w niej zawartych.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy (po zmianach) na 2020 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. W informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt Gminy odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

Analiza porównawcza prezentowanych danych wskazuje, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2020 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.

2. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta Gminy planowany budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniósł po stronie dochodów 23.192.081,28 zł, a po stronie wydatków 24.523.314,99 zł. Zakładany deficyt budżetowy w wysokości 1.331.233,71 zł Rada Gminy planowała sfinansować przychodami pochodzącymi z: kredytów i pożyczek w wysokości 500.000,00 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 807.719,66 zł i 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 23.514,05 zł. Przychody zaplanowano w wysokości 2.131.233,71 zł i rozchody w wysokości 800.000,00 zł.

3. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 12.773.630,22 zł, tj. 55,1 % planu, w tym: dochody bieżące 12.540.547,55 zł, (co stanowi 57,9 % planu) i dochody majątkowe 233.082,67 zł, (co stanowi 15,2 % planu). Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 11.709.986,47 zł, (co stanowi 47,8 % planu), w tym: wydatki bieżące 11.009.789,85 zł, (co stanowi 52,0 % planu) i wydatki majątkowe 700.196,62 zł, (co stanowi 20,8 % planu).

Skład Orzekający wskazuje, że nie wykonanie dochodów majątkowych w zakładanych wielkościach będzie wpływać na sytuację finansową Jednostki, zarówno w roku budżetowym 2020 jak i w latach przyszłych. Powyższe należy mieć na uwadze przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowaniu „prognoz” na kolejne lata.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1.063.643,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.331.233,71 zł.

4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :

- dochody własne w budżecie stanowiły 29,4 %, wykonane w 50,8 %,
- dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 38,4 %, wykonane w 57,6 %,
- subwencja w budżecie stanowiła 32,2 % wykonana w 56,5 %, (w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br.).

W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają: udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa, podatki i opłaty lokalne oraz dochody z majątku gminy.

5. Należności wymagalne wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1.694.942,29 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania zmierzające do ich wyegzekwowania.
6. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.
7. Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.  
Ponadto w analizowanym okresie wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych (wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.530.757,70 zł, przy planowanej jego wielkości dodatniej w wysokości 498.136,85 zł).  
W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej. Na wydatki bieżące Gmina przeznaczyła 94,0 % środków budżetowych, pozostałe 6,0 % na wydatki majątkowe.  
Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Spowodowane jest to faktem, iż termin zakończenia wielu inwestycji zaplanowano na II półrocze br. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków oraz urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.
8. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.
9. „W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Waganiec wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku”, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy przedstawił prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.  
Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2020 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2020 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie

przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 3.635.000,00 zł.

W analizowanym okresie na spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2020 roku wydatkowano środki finansowe w wysokości 400.000,00 zł i odsetki od kredytów i pożyczek w wysokości 50.546,26 zł.

10. W informacji dotyczącej planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Waganiec odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy Waganiec „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 roku” spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu Gminy. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

*Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Jan Sieklucki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy