



Uchwała Nr 5/I / 2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 września 2021 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Raciążek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

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), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) 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 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- Przewodnicząca - Beata Piłatowska
- Członkowie : - Karol Bednarek
- Halina Strzelecka

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Raciążek za I półrocze 2021 r. z uwagą w treści.

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

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Wójt Gminy Raciążek w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Raciążek.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ufp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego , podjętych na przestrzeni I półrocza 2021 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

- zachowanej wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 - 243 ufp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2021 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza 2021 r.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2021 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 15 123 745,61 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 8 607 833,42 zł, co stanowi 56,91 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 15 065 293,61 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 56,88 %, a zaplanowane w kwocie 58 452,00 zł, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 65,56 %. Gmina nie planowała dochodów ze sprzedaży majątku.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpiło zmniejszenie zaległości wobec budżetu z kwoty 226 491,86 zł na koniec I półrocza 2020 r. do kwoty 225 609,17 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zwiększyły się z kwoty 115 446,22 zł do kwoty 128 481,76 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Gminy Raciążek budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2021 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 16 410 893,99 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 8 192 724,23 zł, co stanowi 49,92 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 14 988 743,70 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 53,67 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 1 422 150,29 zł zrealizowano na poziomie 10,39 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza 2021 r.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 64 742,55 zł, zaś po stronie wydatków 43 084,23 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 38 326,00 zł, zaś wydatków 3 059,51 zł.

W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2021 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 415 109,19 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 1 287 148,38 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 524 624,88

zł. Zatem spełniony został wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi ona w dużej mierze o możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych. *Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 1 pkt. 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) od 2022 r. będzie obowiązywało wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego.*

Na dzień 30 czerwca 2021 r. zaplanowano przychody w kwocie 1 901 533,52 zł, w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 614 385,14 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 1 211 729,22 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 75 419,16 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych.

Zaplanowane w kwocie 614 385,14 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 307 191,29 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2021 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 3 537 669,24 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne (wykazane w Rb-28S i Rb-Z) w kwocie 76 936,83 zł, co ma również wpływ na stan zadłużenia. Zadłużenie Gminy Raciążek na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło ogółem 3 614 606,07 zł, tj. 23,90 % planowanych dochodów. W informacji opisowej Wójt Gminy wyjaśnił, że zobowiązania wymagalne zostały uregulowane w miesiącu lipcu 2021 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych może stanowić naruszenie zasad gospodarki finansowej, o których mowa w art. 44 ust 3 ufp. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż w Gminie nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Raciążek, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania

wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raciążek za I półrocze 2021 roku Wójt przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2021 są zgodne co do kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy wynika, że obciążenia budżetu spłatą długu w poszczególnych latach ujętych w prognozie nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla poszczególnych lat na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy zauważyć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, *dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 ufp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.* W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane, stąd konieczność monitorowania planowania oraz realizacji wielkości przyjętych w budżecie.

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych komunalnych osób prawnych zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Raciążku,
- Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku.

Informacje zgodne ze złożonymi sprawozdaniami: Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych. Jednostki nie posiadają na koniec kresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy Raciążek informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy