

Uchwała Nr 2/I/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osie 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 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osie o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Osie, 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.), Zarządzeniem Nr 208/21 z dnia 20 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r., zwaną dalej „Informacja” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych.

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 ufp na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Osie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 16 915 246,84 zł, co stanowi 50,0% planu określonego w budżecie. Planowane dochody budżetowe zostały zwiększone o kwotę 3 410 827,93 zł. W Informacji Wójt Gminy Osie przedstawił szczegółowo przyczyny

i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2021 r. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia i opisowej z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości dochodów budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Struktura osiągniętych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym przedstawia się następująco:

- dochody własne – 6 541 246,84 zł, tj. 38,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe i środki – 5 917 139,71 zł, tj. 35,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 4 456 724,00 zł, tj. 26,3% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 16 334 697,50 zł, tj. 55,7% wielkości planowanych.

Do najważniejszych źródeł dochodów własnych należą:

- podatek dochodowy od osób fizycznych – 2 537 296,00 zł, tj. 48,8% planu,
- podatek od nieruchomości – 2 166 673,56 zł, tj. 56,5% planu,

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 570 549,34 zł, co stanowi 12,7% planu. Gmina osiągnęła dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 530 772,61 zł (11,9% planu) oraz sprzedaży majątku w kwocie 27 333 76,73 zł (54,8% planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2021 r. w kwocie 14 732 780,19 zł, tj. na poziomie 40,6% planu. W Informacji Wójt Gminy Osie przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu wydatków w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2021 r. Planowane wydatki uległy zwiększeniu o 3 410 827,96 zł.

Przebieg realizacji wydatków budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i opisowej z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-28S.

Wydatki bieżące w kwocie 14 627 346,732 zł stanowią 99,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,5%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- wynagrodzenia i składki – 6 000 848,95 zł, tj. 52,2% planu,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4 931 998,25 zł, tj. 58,1% planu,
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań – 2 967 587,15 zł, tj. 43,8% planu.

Plan wydatków majątkowych, które w całości stanowiły wydatki inwestycyjne zrealizowano w 1,33% planu. W Informacji zaprezentowano realizację zadań inwestycyjnych w formie tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z opisem stopnia ich realizacji.

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 Osie za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 182 466,65 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie 2 480 000,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 1 717 350,77 zł, co stanowi o spełnieniu relacji określonej przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W I półroczu br. Jednostka wykonała przychody w wysokości 768 900,00 zł w całości z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 428 070,00 zł, tj. 50,0% wielkości planowanych.

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 1 287 569,45 zł, tj. 3,8% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2021 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Na podstawie WPF na lata 2021-2025, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony w całym okresie objętym prognozą.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono również Informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2021 r. samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowej instytucji kultury, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2021 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

