

**Uchwała Nr 18/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 7 października 2020 r.**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.375.2020 z dnia 29 września 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2020 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,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 24 736 390,37 zł, co stanowi 48,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 24 148 471,32 zł, tj. 54,9% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 587 919,05 zł, tj. 8,1% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje celowe – 10 153 347,72 zł, tj. 41,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 8 535 424,00 zł, tj. 34,5% dochodów ogółem,
- dochody własne – 6 047 618,65 zł, tj. 24,5% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 25 849 205,15 zł, tj. na poziomie 41,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 22 758 488,32 zł stanowią 88,0% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,8%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 3 090 716,83 zł, co stanowi 12,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 17,5%. 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 2020 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 1 112 814,78 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 10 408 109,45 zł. Za okres I półrocza 2020 r. Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 1 389 983,00 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 2020 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 21 264 476,48 zł, tj. 41,5% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2020 r. wynoszą 3 924 433,20 zł, tj. 7,7% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 611 199,61 zł, natomiast podatkowych o kwotę 380 594,99 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 2020 r. wyniosły 5 030 132,54 zł, w tym ze sprzedaży papierów wartościowych 5 000 000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 30 132,54 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 164 078,13 zł, tj. 35,2% 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 o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mroczka informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2020 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 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*

