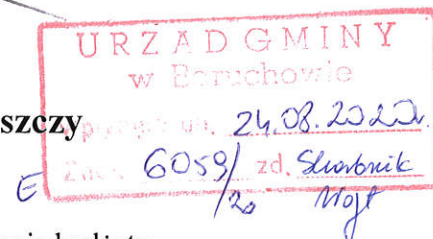


wpłynęło dnia
25.08.2020

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy
Jarosław Komorek

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 24 sierpnia 2020 r.

**Uchwała Nr 1/I/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 sierpnia 2020 roku**



w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Baruchowo za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 7 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 - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- Halina Strzelecka

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)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Baruchowo za pierwsze półrocze 2020 roku

Uzasadnienie

Wójt Gminy Baruchowo, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r.

Ponadto Wójt Gminy Baruchowo przedłożył również informację 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.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Gminy Baruchowo w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Gminy Baruchowo w sprawie budżetu na rok 2020 zakładała realizację dochodów w wysokości 18.930.277,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2020 r. plan ten wynosił 20.019.146,70 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 12.377.819,39 zł dochodów, co stanowi 61,8% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 57,8% planu, zaś majątkowe w 90,3% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 19.620.277,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosił 21.258.146,70 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 16.396.626,70 zł, zaś majątkowych 4.861.520,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 11.780.163,85 zł, co stanowi 55,4% planu, w tym wydatków bieżących 7.763.643,38 zł (47,3% planu), a majątkowych 4.016.520,47 zł (82,6% planu).

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1.165.378,00 zł, a została wykonana w wysokości 2.394.231,39 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu gminy – z kwoty 410.353,54 zł na koniec I półrocza 2019 r. do kwoty 437.629,22 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe utrzymały się na prawie takim samym poziomie z kwoty 66.814,28 zł wzrosły do kwoty 68.332,08 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2020 r. wyniósł 2.970.453,70 zł wobec 2.247.271,66 zł na koniec I półrocza roku poprzedniego (wzrost o 32,2%). Stanowił on jednocześnie 14,8% zaplanowanych na 2020 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 825.624,00 zł, zaś po stronie wydatków 1.116.035,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 495.137,89 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 1.007.833,57 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Baruchowo za I półrocze 2020 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Wójt przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także 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 spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Wójt odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem: Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Baruchowie i Gminną Bibliotekę Publiczną w Baruchowie.

Przy realizacji budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy