

Uchwała Nr 6/I/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof Olczak
Członkowie: Andrzej Tatkowski
Dariusz Trzeciński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2021 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią Zarządzeniem Nr 112/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 r. przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 95 155 867,13 zł, co stanowi 57,9% planu określonego

w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 84 470 129,30 zł, tj. 57,9% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 10 685 737,83 zł, tj. 57,5% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje i środki na cele bieżące i inwestycje – 39 052 960,57 zł, tj. 41,0% dochodów ogółem,
- dochody własne – 34 511 528,56 zł, tj. 36,3% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 21 591 378,00 zł, tj. 22,7% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 76 453 923,16 zł, tj. na poziomie 43,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 74 142 487,10 zł stanowią 97,0% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,2%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2 311 436,06 zł, co stanowi 3,0% ogółu wykonanych wydatków, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 1 511 436,06 zł oraz zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 800 000,00 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 7,8%. W części tabelarycznej określono plan i wykonanie dochodów oraz wydatków, w tym według źródeł, a także stopień realizacji wydatków majątkowych, ze wskazaniem poziomu poniesionych nakładów, według źródeł. W informacji wskazano, że umowy na realizację większości zadań inwestycyjnych podpisano w I półroczu 2021 roku. Częściowo również przystąpiono do ich realizacji, natomiast fakturowanie wykonanych robót nastąpi w II półroczu. W opracowaniu ujęto planowane i wykonane dochody oraz wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka w wysokości 18 701 943,97 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9 830 465,92 zł. Jednostka wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 10 327 642,20 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, iż mocą art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) zmieniającej ustawę o finansach publicznych, treść art. 242 ustawy o finansach publicznych ulega istotnej zmianie, z tym że nowe brzmienie przepisu ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. oraz według informacji wyniosły 12 889 176,27 zł, w tym z tytułu wolnych środków kwota 12 702 710,35 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych kwota 186 465,92 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 507 736,52 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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 82 742 321,60 zł, tj. 50,3% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 9 446 180,82 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 126 290,74 zł. Wobec negatywnego zjawiska, jakim dla finansów jednostki jest występujący w kolejnych okresach sprawozdawczych istotny wzrost zaległości, Skład Orzekający zwraca uwagę na zasadność podejmowania działań w celu jego zahamowania. Istotne znaczenie ma w odniesieniu do powyższego prowadzenie czynności windykacyjnych, których efektem końcowym winno być zmniejszenie kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Rada Miejska w Nakle nad Notecią uchwałą nr XXVIII/614/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. ustaliła kwotę wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania opatrzonego symbolem Rb-ST oraz z informacji, na wydzielony rachunek bankowy przekazano środki w wysokości 867 992,28 zł. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. wydatkowano kwotę 572 306,67 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 295 685,61 zł przekazano na dochody budżetu Gminy. W informacji odniesiono się do przyczyn niepełnej realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 r.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. wymagalnych zobowiązań. Nakielski Ośrodek Kultury wykazuje na dzień 30 czerwca 2021 r. należności wymagalne w kwocie 16 330,51 zł. Jak wskazano, kwota 7 421,20 zł dotyczy kontrahentów, wobec których toczy się postępowanie egzekucyjne.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w uzasadnieniu pozytywnie zaopiniował przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią, wraz z pozostałymi informacjami, oceniając że przedstawia ona realizację budżetu Gminy w I półroczu 2021 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego