

Uchwała Nr 13/I/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 września 2022 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Nakła nad Notecią o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Burmistrz Nakła nad Notecią, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 119/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 104 974 004,38 zł, co stanowi 62,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 88 620 701,28 zł, tj. 60,5% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 16 353 303,10 zł, tj. 72,5% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje i środki na cele bieżące i inwestycje – 42 641 951,55 zł, tj. 40,6% dochodów ogółem,
- dochody własne – 39 204 764,83 zł, tj. 37,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 23 127 288,00 zł, tj. 22,0% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 85 134 545,97 zł, tj. na poziomie 47,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 81 147 986,88 zł stanowią 95,3% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 55,4%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3 986 559,09 zł, co stanowi 4,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 12,0%. 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. Wskazano, że umowy na realizację większości zadań inwestycyjnych podpisano w I półroczu 2022 roku, częściowo również w tym okresie przystąpiono do ich realizacji, jednakże fakturowanie wykonanych robót nastąpi w II półroczu.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków 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.

Wynik wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka w wysokości 19 839 458,41 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10 658 678,83 zł. Gmina wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 7 472 714,40 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz według informacji wyniosły 12 374 151,87 zł, w tym z tytułu wolnych środków kwota 11 995 473,04 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych kwota 378 678,83 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 007 736,52 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

2022 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 81 526 848,56 zł, tj. 48,2% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 9 556 588,69 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego ogółem o kwotę 110 407,87 zł, a należności podatkowe o kwotę 457 884,80 zł. W związku z negatywnym dla finansów jednostki zjawiskiem, jakim jest wzrost zaległości, Skład Orzekający zwraca uwagę, że poza informacją z działalności Nakielskiego Ośrodka Kultury, w przedłożonych materiałach nie przedstawiono prawem dopuszczonych działań windykacyjnych, podejmowanych w celu zahamowania wzrostu lub zmniejszenia kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął. Tendencją pozytywną jest spadek dynamiki wzrostu zaległości ogółem, w porównaniu do analogicznych okresów lat ubiegłych.

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 ustawy. Relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych, została w omawianym okresie sprawozdawczym zachowana.

Rada Miejska w Nakle nad Notecią uchwałą nr XLIV/935/2021 z dnia 23 grudnia 2021 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 2 692 773,46 zł. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2022 r. wydatkowano kwotę 2 573 656,67 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 119 116,79 zł podlega przekazaniu na dochody budżetu Gminy. W informacji odniesiono się do przyczyn niepełnej realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r.

Skład Orzekający przypomina, że dnia 27 lipca 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 1571 opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego winny dostosować uchwały budżetowe na rok 2022 do rozporządzenia zmienianego w brzmieniu nadanym rozporządzeniem zmieniającym w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia rozporządzenia zmieniającego, z uwzględnieniem wyjątków określonych w § 3 rozporządzenia zmieniającego.

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 2022 r. wymagalnych zobowiązań. Nakielski Ośrodek Kultury wykazuje należności wymagalne w kwocie 15 345,12 zł. Jak wskazano, wobec dziewięciu kontrahentów toczy się postępowanie sądowe na kwotę 8 922,10 zł. Ponadto, wysłano wezwania do uregulowania zapłaty zobowiązań na kwotę 5 005,00 zł.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte

w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Sporządzona informacja, z uwzględnieniem uwagi zawartej w uzasadnieniu, daje czytelny i kompletny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 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