

Uchwała Nr 7/I/2019
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 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: Włodzimierz Górzyński
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, 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 183/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 2019 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 spłat z art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 73 137 301,06 zł, co stanowi 49,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 72 404 878,06 zł, tj. 57,2% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 732 423,00 zł, tj. 3,6% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2019 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 20 383 168,00 zł, tj. 27,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 21 330 656,42 zł, tj. 29,1% dochodów ogółem,
- dochody własne – 31 423 476,64 zł, tj. 43,0% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 67 208 237,87 zł, tj. na poziomie 41,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 64 214 419,05 zł stanowią 95,5% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,8%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2 993 818,82 zł, co stanowi 4,5% ogółu wykonanych wydatków, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 1 852 503,82 zł oraz zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 1 141 315,00 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 8,5%. W części tabelarycznej określono plan i wykonanie dochodów oraz wydatków, w tym według źródeł, a także realizację zadań inwestycyjnych, ze wskazaniem poziomu poniesionych nakładów, według źródeł.

W informacji 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 Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 5 929 063,19 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 14 800 000,78 zł. Miasto i Gmina Nakło nad Notecią wypracowało w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 8 190 459,01 zł, tym samym spełniło wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych i z zakresu operacji finansowych oraz w uchwale budżetowej.

Stosownie do wymogu 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 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi

82 120 728,68 zł, tj. 55,9% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 7 229 124,19 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 314 309,52 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podejmować działania windykacyjne, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. wyniosły 24 325 723,90 zł, w tym z obligacji komunalnych w kwocie 14 000 000,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 10 325 723,90 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, wyniosły 997 176,52 zł.

Miasto i Gmina Nakło nad Notecią realizowało w I półroczu 2019 r. wydatki niewygasające w kwocie 1 843 991,01 zł, na mocy Uchwały Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 20 grudnia 2018 r. Niewykorzystane na dzień 27 czerwca 2019 r. środki przekazano zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie na dochody Gminy. W informacji odniesiono się do przyczyn niepełnej realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 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. Jak wynika z informacji, Nakielski Ośrodek Kultury wykazuje należności wymagalne w kwocie 19 794,22 zł, natomiast zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2019 r. w samorządowych instytucjach kultury nie występują. Według brzmienia przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedkłada przedstawione mu informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacje z wykonania planów samorządowych instytucji kultury nie zostały opatrzone podpisami kierowników tych instytucji, a wyłącznie podpisami Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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