

Uchwała Nr 5/I/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof Olczak
Członkowie: Andrzej Tatkowski
Dariusz Trzeciński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** informację Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, na podstawie 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 134/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 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 i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji spłat z art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 87 110 803,88 zł, co stanowi 53,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 79 197 679,86 zł, tj. 53,8% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 7 913 124,02 zł, tj. 55,0% planu.

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

- dotacje celowe – 36 467 484,00 zł, tj. 41,9% dochodów ogółem,
- dochody własne – 29 318 041,88 zł, tj. 33,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 21 325 278,00 zł, tj. 24,5% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 80 641 972,38 zł, tj. na poziomie 45,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 72 223 245,17 zł stanowią 89,6% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,3%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 8 418 727,21 zł, co stanowi 10,4% ogółu wykonanych wydatków, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 6 918 727,21 zł oraz zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 1 500 000,00 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 27,1%. 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 wskazano, że umowy na realizację większości zadań inwestycyjnych podpisano w I półroczu 2020 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 Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 6 468 831,50 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 16 020 062,54 zł. Miasto i Gmina Nakło nad Notecią wypracowało w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące — wydatki bieżące) w wysokości 6 974 434,69 zł, tym samym spełniło wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 r. wyniosły 13 304 784,44 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżności w zakresie kwot przychodów według poszczególnych źródeł. W informacji wskazano, że wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. przychody z tytułu wolnych środków wyniosły 13 304 784,44 zł. Według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wykonane przychody z tytułu wolnych środków wynoszą 13 173 080,90 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynoszą 131 703,54 zł i równe są wielkościom zaplanowanym.

Według uchwały budżetowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2020 r. zaś Miasto i Gmina Nakło nad Notecią planuje przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 13 018 645,29 zł (różnica względem Rb-NDS -154 435,61 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 286 139,15 zł (różnica względem Rb-NDS +154 435,61 zł). Miasto i Gmina Nakło nad Notecią planuje również przychody w § 952 – „pożyczki i kredyty zaciągane na rynku krajowym” w kwocie 12 573 359,00 zł, których na dzień 30 czerwca 2020 r. nie wykonano.

Rozchody budżetu w omawianym okresie, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, wyniosły 997 176,52 zł.

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 77 026 375,64 zł, tj. 47,7% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 8 319 890,08 zł. Wobec niepokojącego zjawiska, jakim jest wzrost zaległości w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 090 765,89 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.

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. 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 XV/423/2019 z dnia 19 grudnia 2019 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 1 142 487,48 zł. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r. wydatkowano kwotę 808 450,00 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 334 037,48 zł przekazano na dochody budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią. W informacji odniesiono się do przyczyn niepełnej realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2019 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 należności wymagalne w kwocie 15 692,90 zł. Według brzmienia przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 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 I półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy. Skład Orzekający zauważa, że przedstawiona informacja stanowi przetworzoną kompilację dokumentów źródłowych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z uwzględnieniem wyrażonej w uzasadnieniu uwagi 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 2020 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 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