

Uchwała Nr 18/I/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 września 2022 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Żnin informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.

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 2022 r., poz. 1668), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) 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 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Beata Piłatowska
Członkowie : - Karol Bednarek
- Halina Strzelecka

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żnin za I półrocze 2022 r. .

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

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 - dalej uofp) Burmistrz Gminy Żnin w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żnin.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 uofp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego , podjętych na przestrzeni I półrocza 2022 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

- zachowanej wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 - 243 uofp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2022 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza 2022 r.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 r., przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 123 405 525,86 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 72 109,026,10 zł, co stanowi 58,43 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 113 479 346,83 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 61,09 %, a zaplanowane w kwocie 9 926 179,03 zł dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 28,00 %. Zaplanowane w kwocie 1 028 448,00 zł dochody ze sprzedaży majątku wykonano na poziomie 93,44 % planu.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Ze złożonej informacji wynika, że niski poziom wykonania dochodów majątkowych związany jest z realizacją zadań inwestycyjnych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpiło zmniejszenie zaległości wobec budżetu z kwoty 15 957 643,13 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 15 198 844,27 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zmniejszyły się z kwoty 10 645 877,87 zł do kwoty 9 450 717,19 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2022 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 144 343 771,66 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 66 233 553,18 zł, co stanowi 45,88 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 114 508 808,66 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 53,98 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 29 834 963,00 zł zrealizowano na poziomie 14,78 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 8 320 285,61 zł, zaś po stronie wydatków 11 431 788,69 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 2 703 590,26 zł, zaś wydatków 2 449 945,68 zł.

W wyniku realizacji budżet w I półroczu 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 5 875 472,92 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w wysokości 20 938 245,80 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 7 506 341,67 zł przy planowanej na koniec roku wartości ujemnej w kwocie 1 019 461,83 zł. Równoważenie budżetu w części bieżącej wynikającej z art. 242 uofp, wg planu na koniec roku, następuje po uwzględnieniu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 uofp. Skład Orzekający jednak wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej ma kluczowe

znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych i stanowi ona o możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. zaplanowano przychody w kwocie 23 565 687,57 zł, w tym: z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 6 589 413,16 zł; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 5 958 285,77 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 uofp w kwocie 11 017 988,64 zł.

Zaplanowane w kwocie 2 619 628,00 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w wysokości 1 809 814,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2022 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wyniosły 17 794 743,68 zł, tj. 14,41 % planowanych dochodów, w tym:

- z tytułu emitowanych obligacji komunalnych w kwocie 13 087 000,00 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 4 509 614,68 zł,
- z tytułu zaciągniętej pożyczki długoterminowej w kwocie 198 129,00 zł.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, które podlegają obowiązkowi wykazania w sprawozdaniach Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) oraz Rb-28S (sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych).

Z przedłożonej informacji wynika, że Gmina Żnin posiada sporne zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2022 r. w kwocie łącznej 6 570 842,21 zł, które dotyczą niezgodności w wystawianych przez firmę NOVAGO fakturach, związanych z usługą odbierania odpadów komunalnych z terenu Gminy Żnin, a zapisami umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 2 stycznia 2012 r.. Według informacji firma NOVAGO Żnin Sp. z o. o. w Wawrzyńkach wystawiając faktury za realizację usługi od stycznia 2019 roku zastosowała stawki wyższe niż wynikające z ww. umowy. W dniu 4 grudnia 2019 r. Gmina Żnin otrzymała nakaz zapłaty, przekazany przez Sąd Okręgowy w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy, wynikający z postępowania upominawczego z powództwa firmy NOVAGO Żnin Sp. z o. o., od którego złożyła sprzeciw, zaskarżając go w całości i wnosząc o oddalenie powództwa. Aktualnie, w sprawie, toczy się postępowanie przez Sąd Okręgowy w Bydgoszczy. Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. b uofp sporne zobowiązania wymagalne nie stanowią tytułu dłużnego.

Według złożonych sprawozdań na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w Gminie przekroczenia planu wydatków.

Analiza sprawozdania Rb-28nws (sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku 2021) wskazuje, że plan wydatków niewygasających z końcem roku 2021 uchwalony przez Radę Miejską w Żninie (uchwała nr LII/448/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.) w kwocie 932 923,92 zł został zrealizowany w wysokości 926 404,92 zł. Sprawozdanie Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) pokazuje, że

środki niewykorzystane w kwocie 6 519,00 zł zostały przekazane na rachunek dochodów, zgodnie z art. 263 ust. 7 uofp.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej, według planu na dzień 30 czerwca 2022 roku, zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 uofp.

Z analizy podjętych uchwał Rady Miejskiej w Żninie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2022 są zgodne co do kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Podjęte uchwały wskazują, że obciążenia budżetu spłatą długu w poszczególnych latach ujętych w prognozie nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla poszczególnych lat na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy jednak zauważyć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, *dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 uofp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.* W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane. Warto też zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej, zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków, w tym nadwyżki operacyjnej, która ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia dopuszczalnego wskaźnika możliwości spłaty długu danej jednostki.

Burmistrz Gminy przedłoży także informację o przebiegu wykonania planów finansowych, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 uofp, samorządowych instytucji kultury :

- Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie,
- Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Żninie,
- Żnińskiego Domu Kultury w Żninie.

Według załączonej informacji oraz sprawozdań Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostki nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Gminy Żnin i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Pilatowska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy