

Uchwała Nr 17/I/2019
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2019 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Żnin za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- Halina Strzelecka

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Żnin za pierwsze półrocze 2019 roku

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

Burmistrz Żnina, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r.

Ponadto Burmistrz Żnina przedłożył również informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Miejskiej w Żninie w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Miejskiej w Żninie w sprawie budżetu na rok 2019 zakładała realizację dochodów w wysokości 100.445.731,99 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2019 r. plan ten wynosił 103.241.738,05 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 56.516.918,02 zł dochodów, co stanowi 54,7% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 56,1% planu, zaś majątkowe w 31,1% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 108.832.306,94 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosił 115.260.132,05 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 94.947.562,16 zł, zaś majątkowych 20.312.569,89 zł. Realizacja wydatków wyniosła 50.659.585,59 zł, co stanowi 44,0% planu, w tym wydatków bieżących 46.292.302,48 zł (48,8% planu), a majątkowych 4.367.283,11 zł (21,5% planu). W informacji odniesiono się do poziomu realizacji wydatków, wskazując jednocześnie, że stosunkowo niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych ma bezpośredni związek z obecnym etapem ich rzeczowej realizacji, zaś samo rozliczenie finansowe większości zadań inwestycyjnych ma mieć miejsce w II półroczu.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 2.754.221,90 zł, a została wykonana w wysokości 8.500.712,74 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu gminy – z kwoty 12.800.105,49 zł na koniec I półrocza 2018 r. do kwoty 14.114.653,76 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 9.007.456,09 zł do kwoty 9.408.912,80 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2019 r. wyniósł 25.005.958,58 zł. Stanowił on jednocześnie 24,22% zaplanowanych na 2019 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie 346.783,60 zł. Złożyły się na nie przede wszystkim zobowiązania w dziale 90002 §4300 dotyczące faktur wystawianych przez firmę zajmującą się świadczeniem usługi dotyczącej zagospodarowania odpadów komunalnych. W informacji opisowej szczegółowo odniesiono się do przyczyn celowego opłacania otrzymywanych faktur w wysokości mniejszej niż to z nich wynika, jako przyczynę wskazując niezgodność wyliczanej każdorazowo kwoty z zapisami umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym. Skład Orzekający zauważa, że dalszy brak uregulowania tej sprawy będzie powodował narastanie wykazywanych przez jednostkę

zobowiązań wymagalnych. To z kolei wskazywać może na naruszenie zasad wykonywania budżetu określonych przepisami art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, bowiem wydatki publiczne powinny być dokonywane m.in. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 1.692.256,80 zł, zaś po stronie wydatków 2.608.245,28 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą zaledwie 293.786,90 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 70.150,88 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żnin za I półrocze 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Burmistrz przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2019 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy obowiązującej na dzień 30.06.2019 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Burmistrz odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem: Żniński Dom Kultury, Miejską i Powiatową Bibliotekę Publiczną w Żninie oraz Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie.

Przy realizacji budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy