

Uchwała Nr 7/I/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2021 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żnina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 2019 r., poz. 2137), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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 2021 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 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Burmistrz Żnina w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żnin wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami.

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

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ufp,
- 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 2021 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 ufp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2021 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza 2021 r.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Gminy Żnin budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2021 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 124 642 740,86 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 66 083 702,55 zł, co stanowi 53,01 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 113 011 645,20 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 55,87 %, a zaplanowane w kwocie 11 631 095,66 zł, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 25,22 %. Zaplanowane w kwocie 775 700,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 302 179,74 zł.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu z kwoty 15 003 519,06 zł na koniec I półrocza 2020 r. do kwoty 15 957 643,13 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zwiększyły się kwoty 10 120 877,14 zł do kwoty 10 645 877,87 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Żnina budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2021 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 138 295 554,47 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 57 548 441,92 zł, co stanowi 41,61 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 112 058 826,80 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 48,23 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 26 236 727,67 zł zrealizowano na poziomie 13,34 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza 2021 r.

Uchwałą Nr XXVIII/300/2020 Rady Miejskiej w Żninie z dnia 29 grudnia 2020 r. ustalono wykaz wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Żnin na 2020 rok, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ze względu na niezrealizowane kwoty tych wydatków do końca 2020 roku oraz określono ostateczny terminu ich wykorzystania. Na koniec okresu sprawozdawczego planowane wydatki niewygasające w wysokości 736 003,26 zł wykonano w kwocie 731 105,10 zł. Niewykorzystana wartość wydatków niewygasających w wysokości 4 898,36 zł została przekazana w dniu 30 czerwca 2021 na rachunek dochodów (sprawozdanie Rb 27S sprawozdanie z wykonaniu dochodów budżetowych).

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 10 363 192,29 zł, zaś po stronie wydatków 14 027 949,77 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 649 294,00 zł, zaś wydatków 2 991 726,18 zł.

W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2021 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 8 535 260,63 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 13 652 813,61 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 9 102 193,86 zł. Zatem spełniony został wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi ona w dużej mierze o możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych. *Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 1 pkt. 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) od 2022 r. będzie obowiązywało wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego.*

Na dzień 30 czerwca 2021 r. zaplanowano przychody w kwocie 19 971 734,53 zł, w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 7 290 782,15 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 6 458 412,63 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 6 222 539,75 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych.

Zaplanowane w kwocie 2 619 628,00 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 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 2021 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wyniosły 20 414 371,68 zł, tj. 16,37 % planowanych dochodów.

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).

Jak wynika z przedstawionej informacji Burmistrza Żnina na koniec okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2021 roku w Gminie wstąpiły sporne zobowiązania wymagalne w kwocie 4 017 874,94 zł. Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. b dług publiczny obejmuje zobowiązania wymagalne sektora finansów publicznych uznane za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.

Burmistrz Gminy wyjaśnia, że sporne zobowiązanie wymagalne powstały na skutek odmowy zapłaty przez Gminę Żnin części zobowiązań wynikających z faktur wystawionych za usługę zagospodarowania odpadów komunalnych. Firma wykonująca zadanie zastosowała stawki wyższe przy wystawianiu faktur niż wynikające z umowy. W związku z powyższym, od lutego 2019 roku Gmina reguluje faktury w wysokościach uwzględniających stawki wynikające z zawartej umowy. Zobowiązania w kwocie 4 017 874,94 zł dotyczą kwoty niezgodnej z umową o partnerstwie publiczno-prywatnym i zostały uznane za sporne zobowiązania wymagalne. W dniu 4 grudnia 2019 r. Gminie Żnin został przesłany przez Sąd Okręgowy w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z powództwa NOVAGO Żnin Sp. z o. o., od którego Gmina Żnin złożyła sprzeciw, zaskarżając go w całości i wnosząc o oddalenie powództwa. Aktualnie w sprawie toczy się postępowanie przed Sądem Okręgowym w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy.

Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żnin, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy za I półrocze 2021 roku Burmistrz przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2021 są zgodne co do kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy wynika, 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 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 ufp, 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.

Burmistrz Żnina przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych komunalnych osób prawnych zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych: Żnińskiego Domu Kultury w Żninie, Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki w Żninie.

Jednostki na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza Żnina informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. 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 Piłatowska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy