

Uchwała Nr 14/I/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Żnin za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 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 2019 r., poz. 2137) 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 2020 roku

U z a s a d 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 Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 zakładała realizację dochodów w wysokości 108.295.194,47 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2020 r. plan ten wynosił 113.950.743,26 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 59.737.437,23 zł dochodów, co stanowi 52,4% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,0% planu, zaś majątkowe w 25,3% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 117.155.448,28 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosił 122.164.250,89 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 105.182.723,92 zł, zaś majątkowych 16.981.526,97 zł. Realizacja wydatków wyniosła 52.865.323,50 zł, co stanowi 43,3% planu, w tym wydatków bieżących 52.685.528,01 zł (50,1% planu), a majątkowych 179.795,49 zł (1,1% 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.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 2.517.064,31 zł, a została wykonana w wysokości 5.471.802,08 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 14.114.653,76 zł na koniec I półrocza 2019 r. do kwoty 15.003.519,06 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 9.408.912,80 zł do kwoty 10.120.877,14 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2020 r. wyniósł 23.033.999,68 zł. Stanowił on jednocześnie 20,2% zaplanowanych na 2020 rok dochodów. Jednostka nie wykazała w sprawozdaniach budżetowych zobowiązań wymagalnych. Warto jednak odnotować, że Gmina posiada sporne zobowiązania wymagalne, które, zgodnie z prawem, nie są wykazywane w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28s. Stanowią je przede wszystkim zobowiązania w wysokości 1.592.625,27 zł powstałe na skutek wystawienia faktur za usługę zagospodarowania odpadów komunalnych. W informacji opisowej szeroko się do nich odniesiono (s. 3-5).

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 3.860.092,47 zł, zaś po stronie wydatków 7.404.994,47 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów

zamknęło się kwotą zaledwie 267.609,36 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 339.426,61 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żnin za I półrocze 2020 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 2020 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 30.06.2020 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą 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 2020 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