

Uchwała Nr 4/I/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 sierpnia 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), Zarządzeniem Nr 50/21 z dnia 30 lipca 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 2021 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 określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie

36 098 295,89 zł, co stanowi 58,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 35 050 459,52 zł, tj. 57,2% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 047 836,37 zł, tj. 397,2% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 17 174 587,86 zł, tj. 47,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 11 205 752,03 zł, tj. 31,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 7 717 956,00 zł, tj. 21,4% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 34 145 955,45 zł, tj. na poziomie 48,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 28 583 951,95 zł stanowią 83,7% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 5 562 003,50 zł, co stanowi 16,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 40,0%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Jako przyczynę ponadplanowego wykonania dochodów majątkowych wskazano mające miejsce w końcu okresu sprawozdawczego otrzymanie dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej z tytułu końcowego rozliczenia zadania oraz przekazanie na dochody budżetu niezrealizowanych w terminie wydatków niewygasających (plany ww. dochodów wprowadzono do budżetu Uchwałą Nr XXVII/254/21 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 6 lipca 2021 r.), a także wpływ dofinansowania z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (plan zostanie wprowadzony do budżetu na najbliższej Sesji Rady Gminy Nowa Wieś Wielka w miesiącu wrześniu).

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka w wysokości 1 952 340,44 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9 158 633,60 zł. Gmina wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 6 466 507,57 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, iż mocą art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) zmieniającej ustawę o finansach publicznych, treść art. 242 ustawy o finansach publicznych ulega istotnej zmianie, z tym że nowe brzmienie przepisu ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. oraz według informacji wyniosły 7 093 869,75 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych kwota 3 037 252,51 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa

w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy kwota 4 056 617,24 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 326 753,99 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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 2021 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 16 536 477,10 zł, tj. 26,9% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 1 429 488,98 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 34 602,91 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, 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 i 4 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Rada Gminy Nowa Wieś Wielka uchwałą nr XXII/212/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. ustaliła kwotę wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Na wydzielony rachunek bankowy przekazano środki w wysokości 847 477,79 zł. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w dniu 27 stycznia 2021 r. Uchwałą Nr IV/14/2021, stwierdziło nieważność uchwały Rady Gminy Nowa Wieś Wielka w sprawie wydatków budżetu Gminy, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, w części dotyczącej wydatku: „Zakup gruntu i budynku do gminnego zasobu nieruchomości w Nowej Wsi Wielkiej” na kwotę 437.844,00 zł. W związku z powyższym, w dniu 5 marca 2021 r. kwotę 437.844,00 zł przekazano z rachunku wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu. W pozostałym zakresie, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. wydatkowano według sprawozdania Rb-28NWS kwotę 102 136,76 zł, natomiast niewydatkowana kwota w wysokości 307 497,03 zł podlega przekazaniu na dochody budżetu 2021 r. Plan dochodów w ww. wysokości wprowadzono do budżetu 2021 r. w rozdziale 75814 § 6680 Uchwałą Nr XXVII/254/21 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 6 lipca 2021 r. W związku z powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność sprawozdania Rb-28NWS oraz uchwały budżetowej z przedłożoną informacją oraz sprawozdaniem Rb-27S. W informacji bowiem oraz w sprawozdaniu Rb-27S jako zrealizowaną (wykonanie) wskazano wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających, przekazaną na dochody budżetu 2021 r. w wysokości 284 497,03 zł, tj. o 23 000,00 zł niższej niż wynikająca ze sprawozdania Rb-28NWS.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz SPZOZ przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2021 r. wymagalnych należności i zobowiązań.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacja o przebiegu wykonania budżetu, wraz z pozostałymi informacjami, przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2021 r., z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w uzasadnieniu, a także zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 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