

Uchwała Nr 4/I/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 7 września 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Wąbrzeźna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Wąbrzeźno za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Wąbrzeźno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 65 838 156,75 zł i po stronie wydatków w wysokości 71 138 156,75 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 300 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	66 413 831,37 zł,
– po stronie wydatków	71 713 831,37 zł,
– planowany deficyt	5 300 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

2. W I półroczu 2020 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 31 425 209,50 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 354 596,19 zł, tj. 1,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,3%, w tym dochodów bieżących 51,2% oraz dochodów majątkowych 6,1%. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 211 366,56 zł, co stanowiło 6,85% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 177 460,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 241 038,83 zł., co stanowi 20,5% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej ich realizacji.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 14,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 48,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 36,4%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	42,8%,
– subwencja ogólna	59,5%,
– dotacje celowe	48,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 897 389,61 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	5 047 623,30 zł, tj. 46,1% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 929 201,00 zł, tj. 42,8% planu
– podatek od środków transportowych	150 678,21 zł, tj. 51,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	232 854,00 zł, tj. 46,2% planu

- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 570 647,57 zł, tj. 46,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 6 575 547,67 zł, co stanowi 9,9% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 5 808 364,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 965 184,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 719 455,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 296 814,26 zł, tj. 25,5% planu,
- zlecone 10 282 874,63 zł, tj. 60,6% planu
- realizowane w ramach porozumień z jst 37 200,00 zł, tj. 46,5% planu,

Ponadto Miasto zaplanowało dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 1 920 605,81 zł, której w okresie sprawozdawczym nie otrzymało.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,5%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,5%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 32 343 601,99 zł, to jest 45,1% planu, w tym wydatków bieżących 49,7% i wydatków majątkowych 21,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22 269 325,74 zł, wykonano 10 451 543,09 zł, co stanowi 46,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 576 748,63 zł, co stanowi 22,9% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Miasta dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,0%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 791 567,88 zł, a została wykonana w wysokości 1 303 759,95 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 918 392,49 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 300 000,00 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 738 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 819 198,00 zł, co stanowi 47,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 27 290 962,34 zł, co stanowi 41,1% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2020 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Jak wynika z Informacji w Wąbrzeskim Domu Kultury wystąpiły należności wymagalne w wysokości 4 165,43 zł.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy