

Uchwała Nr 5/I/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Wąbrzeźna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Wąbrzeźno za I półrocze 2021 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 2021 r, poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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 za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 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 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 75.122.238,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 78.322.238,16 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.200.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	75.379.192,15 zł,
– po stronie wydatków	79.678.820,61 zł,
– planowany deficyt	4.299.628,46 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych)

2. W I półroczu 2021 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 40.962.406,63 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6.591.902,36 zł, tj. 16,1 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,3 %, w tym dochodów bieżących 55,0 % oraz dochodów majątkowych 51,1 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.259.213,18 zł, co stanowiło 63,8 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.441.000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 421.182,39 zł., co stanowi 29,22 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku, wskazując, że część dochodów przewiduje się pozyskać w drugiej połowie 2021 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody ze sprzedaży majątku mają kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który stanowi w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych przez jednostkę.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 13,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 44,3 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 42,3 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 49,7 %,
- subwencja ogólna 59,4%,
- dotacje celowe 57,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16.622.222,97 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5.739.379,09 zł, tj. 48,1 % planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 5.593.277,00 zł, tj. 48,8 % planu
- podatek od środków transportowych 151.514,04 zł, tj. 54,2 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 315.327,00 zł, tj. 56,8 % planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1.654.259,14 zł, tj. 50,6 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 6.438.510,82 zł, co stanowi 8,5 % planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wynika, że Jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 5.966.558,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.057.552,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18.373.625,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 7.273.493,70 zł, tj. 64,7 % planu,
- zlecone 10.510.137,96 zł, tj. 60,7 % planu
- realizowane w ramach porozumień

z org. adm. rządowej	1.000,00 zł , tj.100 % planu,
– realizowane w ramach porozumień	
z jst	39.600,00 zł, tj. 52,0 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 41.907.668,93 zł, to jest 52,6 % planu, w tym wydatków bieżących 52,2 % i wydatków majątkowych 53,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23.923.816,78 zł, wykonano 12.510.211,51 zł, co stanowi 52,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.566.982,60 zł, co stanowi 52,8 % planu rocznego i zostały omówione w Informacji.

Dotacje z budżetu Maista dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 51,2 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 547.400,38 zł, a została wykonana w wysokości 2.029.817,94 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 2021 roku budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 945.262,30 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4.299.628,46 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.056.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 977.995,98 zł, co stanowi 47,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 30.973.410,47 zł, co stanowi 41,1 % dochodów planowanych ogółem.

W wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 3 502 096,45 zł, który Burmistrz zaciągnął w okresie sprawozdawczym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2021 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, z których wynika, że należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

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