

Uchwała Nr 5/I/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Wąbrzeźna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za

I półrocze 2022 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 74 905 312,28 zł i po stronie wydatków w wysokości 74 905 312,28 zł, czyli budżet zrównoważony.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	78 518 191,85 zł,
– po stronie wydatków	79 721 559,87 zł,
– planowany deficyt	1 203 368,02 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2022 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 37 672 521,86 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 974 443,22 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,0%, w tym dochodów bieżących 57,7% oraz dochodów majątkowych 6,5%. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 865 336,01 zł, co stanowiło 65,4% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 434 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 9 753,90 zł., co stanowi 0,7% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, ze wskazaniem przyczyn niższej realizacji. Burmistrz w odniesieniu do wykonania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 0,7% podał, że wykonanie pozostałej części planu dochodów przewiduje się na drugą połowę 2022 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 9 ustawy z 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że osiągnięcie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku ma duże znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz spełnienia relacji, o której mowa w tym przepisie. Naruszenie relacji, o której mowa wyżej skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 13,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,3%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2022 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 46,6%,
- subwencja ogólna 58,7%,
- dotacje celowe 45,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 508 642,89 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6 138 144,31 zł, tj. 48,7% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 404 854,00 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 155 135,60 zł, tj. 52,9% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 431 427,50 zł, tj. 49,6% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 251 907,67 zł, tj. 45,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 6 771 900,68 zł, co stanowi 8,6% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 6 377 884,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 226 274,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 785 994,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 914 484,01 zł, tj. 58,5% planu,
– zlecone	10 600 199,77 zł, tj. 81,7% planu
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł , tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	42 000,00 zł, tj. 50,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,0%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,0%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 36 544 385,92 zł, to jest 45,8% planu, w tym wydatków bieżących 55,4% i wydatków majątkowych 7,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25 678 500,43 zł, wykonano 13 341 537,86 zł, co stanowi 51,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 187 905,59 zł, co stanowi 6,9% 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 54,0%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1 341 598,31 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka zaplanowała w budżecie deficyt operacyjny w kwocie 206 455,24 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 128 135,94 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 203 368,02 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 616 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 207 998,00zł, co stanowi 46,2% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 28 179 572,00 zł, co stanowi 35,9% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2022 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. Z przedłożonej informacji wynika, że w powyższych podmiotach zobowiązania wymagalne nie wystąpiły a należności wymagalne wynoszą 18,00 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