

Uchwała Nr 9/I/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4 września 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Wąbrzeźno za I półrocze 2019 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), 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 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Miasta Wąbrzeźno za I półrocze 2019 roku

Uzasadnienie

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

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 Miejska zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 57 563 977,34 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 563 977,34 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 000 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	58 769 653,97 zł,
– po stronie wydatków	64 769 653,97 zł,
– planowany deficyt	6 000 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek.

2. W I półroczu 2019 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 29 549 357,52 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 478 841,01 zł, tj. 1,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,3%, w tym dochodów bieżących 54,0% oraz dochodów majątkowych 9,7%. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 28 797,10 zł., przy zakładanym planie – 2 150 856,75 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 642 509,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 444 391,21 zł., co stanowi 69,2% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 50,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 32,4%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	49,9%,
– subwencja ogólna	60,0%,
– dotacje celowe	45,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 929 768,28 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	4 972 063,62 zł, tj. 50,6% planu.
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 363 266,00 zł, tj. 46,8% planu

– podatek od środków transportowych	179 038,72 zł, tj. 58,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	214 557,82 zł, tj. 40,5% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 449 745,13 zł, tj. 52,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 068 993,05 zł., co stanowi 10,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 653 614,05 zł. Z Informacji wynika, że prowadzone są działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 5 907 008,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 242 352,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 8 712 581,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 262 222,10 zł, tj. 31,2% planu,
– zlecone	7 449 359,14 zł, tj. 58,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,

Ponadto Miasto zaplanowało dotację na zadania realizowane w ramach porozumień z jst w wysokości 36 250,00 zł oraz dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących w kwocie 1 604 013,09 zł, których w I półroczu br. nie otrzymało.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 29 255 700,31 zł, to jest 45,2% planu, w tym wydatków bieżących 50,9% i wydatków majątkowych 23,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 584 902,15 zł, wykonano: 10 364 045,76 zł, co stanowi 50,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 179 821,48 zł. co stanowi 25,3% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje zostaną zrealizowane w II pół. br.

Dotacje z budżetu Miasta zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 50,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 293 657,21 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 000 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 708 000,00 zł. Spłacono kwotę 955 507,57 zł, co stanowi 55,9% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 20 219 967,16 zł, co stanowi 34,4% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do Informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2019 roku. Według Informacji w okresie sprawozdawczym wystąpiły należności wymagalne w łącznej kwocie 286,32 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