

Uchwała Nr 7/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 Miasta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie 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 Miasta Kowalewa Pomorskiego 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 Izbie 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 gminy, 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 55.476.728,18 zł i po stronie wydatków w wysokości 70.032.254,70 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14.555.526,52 zł.

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

– po stronie dochodów	57.091.403,40 zł,
– po stronie wydatków	72.252.235,58 zł,
– planowany deficyt	15.160.832,18 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.159.927,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.774.076,04 zł, tj 10,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 61,6 %, w tym dochodów bieżących 55,6 % oraz dochodów majątkowych 618,0 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 274.289,45 zł, co stanowiło 52,77 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 450.000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 165.579,64 zł., co stanowi 36,79 % planu.

W Informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Na wysokie wykonanie dochodów majątkowych wpływ miało ponadplanowe zasilenie budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł z tytułu wsparcia Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa

z przeznaczeniem na objęcie przez Gminę Kowalewo Pomorskie udziałów w nowo tworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,7 %.

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

- dochody własne 49,5 %,
- subwencja ogólna 57,9 %,
- dotacje celowe 81,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.701.354,08 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.597.206,27 zł, tj. 51,2 % planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4.092.658,00 zł, tj. 48,8 % planu
- podatek od środków transportowych 179.882,08 zł, tj. 57,4 % planu
- podatek rolny 827.851,08 zł, tj. 47,6 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 250.064,64 zł, tj. 66,9 % planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1.288.786,32 zł, tj. 50,94 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 4.307.461,93 zł, co stanowi 7,54 % 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 wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.201.384 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.667.872 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.257.189,50 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 11.701.354,08 zł, tj. 49,46 % planu,
- zlecone 9.551.220,47 zł, tj. 61,86 % planu
- realizowane w ramach porozumień

z org. adm. rządowej	1.000,00 zł , tj.100 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	5.000,00 zł, tj. 25,39 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 23,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 28.132.705,35 zł, to jest 38,98 % planu, w tym wydatków bieżących 50,44 % i wydatków majątkowych 0,73 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.993.209 zł, wykonano 10.676.537,19 zł, co stanowi 48,54 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 122.835,60 zł, co stanowi 0,78 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 51,07 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 960.041,66 zł, a została wykonana w wysokości 3.375.981,79 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 nadwyżką w wysokości 7.027.222,23 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 15.160.832,18 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.136.750 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.014.862 zł, co stanowi 47,49 % planu, zgodnie z harmonogramem spłat.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 28.283.356,64 zł, co stanowi 49,54 % dochodów planowanych ogółem.

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 której wynika, że w okresie sprawozdawczym wystąpiły należności wymagalne w wysokości 873,49 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