

Uchwała Nr 4/I/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 Miasta Kowalewo Pomorskie 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 Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 53 409 635,60 zł i po stronie wydatków w wysokości 70 081 962,47 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 16 672 326,87 zł.

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

– po stronie dochodów	61 493 445,89 zł,
– po stronie wydatków	77 702 786,34 zł,
– planowany deficyt	16 209 340,45 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 36 505 618,12 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 204 516,05 zł, tj.6,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 59,4%, w tym dochodów bieżących 60,0% oraz dochodów majątkowych 51,0%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 499 555,85 zł, co stanowiło 90,2% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 552 776,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 115 878,37 zł., co stanowi 7,5% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, ze wskazaniem przyczyn niższej realizacji. Burmistrz podał, że wpływy ze sprzedaży nieruchomości osiągnięto na poziomie 6,65%, stosownie do zainteresowania nabywców oraz terminów płatności rat z tytułu umów sprzedaży zawartych w latach poprzednich.

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 28,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 44,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,8%.

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

- dochody własne 47,1%,
- subwencja ogólna 57,8%,
- dotacje celowe 81,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 867 675,83 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4 091 203,49 zł, tj. 48,0% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3 544 326,00 zł, tj. 50,0% planu
- podatek rolny 818 427,18 zł, tj. 47,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 284 952,79 zł, tj. 50,6% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 818 895,49 zł, tj. 48,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 4 457 102,82 zł, co stanowi 7,2% 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 Gminy w wysokości 10 230 517,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 077 066,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 407 425,29 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 498 749,85 zł, tj. 61,7% planu,
- zlecone 9 468 615,85 zł, tj. 86,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,

Jednostka zaplanowała otrzymanie dotacji z państwowych funduszy celowych w wysokości 501 806,00 zł, które w I półroczu br. nie wpłynęły.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 33 877 124,48 zł, to jest 43,6 % planu, w tym wydatków bieżących 54,8% i wydatków majątkowych 11,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 24 685 543,27 zł, wykonano 12 560 293,72 zł, co stanowi 50,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 943 811,35 zł, co stanowi 5,4% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Ponadto Jednostka zaplanowała wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w łącznej kwocie 2 514 230,00 zł. a w I półroczu wydatkowała 1 333 500,00 zł, co stanowi 53,0% planu.

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 54,4%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 2 701 288,94 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, który stanowi w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągnięcia 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 2 628 493,64 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 16 209 340,45 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 661 489,78 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 471 888,00 zł, co stanowi 55,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 27 189 580,64 zł, co stanowi 44,2% 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, przedstawiające między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. W omawianym okresie zobowiązania wymagalnych nie wystąpiły a należności wymagalne wynoszą 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