

Uchwała Nr 5/I/2021
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu :

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Pakości wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 roku, informację z wykonania planu 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 w Pakości zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 45 419 678,92 zł i po stronie wydatków w wysokości 50 013 869,52 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 594 190,60 zł.

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

– po stronie dochodów	47 627 710,13 zł,
– po stronie wydatków	55 181 212,23 zł,
– planowany deficyt	7 553 502,10 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 3 300 881,56 zł, 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 w kwocie 2 847 922,88 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 12 081,62 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 392 616,04 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 26 358 308,35 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 570 084,48 zł, tj. 5,95 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,34 %, w tym dochodów bieżących 54,87 % oraz dochodów majątkowych 63,90 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 757 141,69 zł, co stanowiło 64,37 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1 165 025,00 zł, a zrealizowano w kwocie 432 305,00 zł tj. na poziomie 37,10 %.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 50,49 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły 32,09 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 17,42 %.

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

- dochody własne 49,40 %,
- subwencja ogólna 59,13 %,
- dotacje celowe 62,62 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 882 431,02 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 776 460,07 zł, tj. 51,85 % planu
- udziały w podatku dochodowym 4 084 043,18 zł, tj. 47,24 % planu
- podatek rolny 484 524,81 zł, tj. 45,92 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 2 787 450,20 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych. W okresie sprawozdawczym ustanawiano również hipoteki przymusowe.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy Pakość w wysokości 4 905 062,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 040 552,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,53 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 570 815,33 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 7 636 821,82 zł, tj. 60,52 % planu,
- własne 1 492 881,71 zł, tj. 60,03 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,34 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,66 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 23 641 262,08 zł, to jest 42,84 % planu, w tym wydatków bieżących 50,02 % i wydatków majątkowych 11,55 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 797 440,05 zł, wykonano 9 018 000,29 zł, co stanowi 50,67 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 190 372,75 zł, co stanowi 11,55 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy Pakość dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 46,80 %.

W Gminie Pakość wystąpiło przekroczenie planu wydatków w rozdziale 85295 §4040 w kwocie 1 078,79 zł, co stanowi naruszenie art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Z informacji załączonej do sprawozdania Rb-28S wynika, że powyższe było skutkiem omyłkowego dwukrotnego zmniejszenia planu wydatków w ww. rozdziale zarządzeniem nr 259/2021 z dnia 31.05.2021r. oraz zarządzeniem nr 262/2021 z dnia 17.06.2021r. Na dzień wydania niniejszej opinii zarządzeniem Nr 265/2021 z dnia 9 lipca 2021r. przywrócono wartość planu do prawidłowej wysokości, zwiększając o kwotę 1 095,00 zł.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 2 337 334,54 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza Pakości za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 717 046,27 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7 553 502,10 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 669 118,44 zł. Spłacono kwotę 429 559,22 zł, co stanowi 61,44 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13 113 772,02 zł, co stanowi 27,53 % dochodów planowanych ogółem.

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 wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy