

Uchwała Nr 5/I/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Pakość 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 ze 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:

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 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Pakości wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 roku, 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 39 412 546,69 zł i po stronie wydatków w wysokości 46 914 462,89 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 501 916,20 zł.

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

– po stronie dochodów	45 660 384,27 zł,
– po stronie wydatków	57 190 359,65 zł,
– planowany deficyt	11 529 975,38 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z tytułu 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, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp oraz przychodami z tytułu zaciąganych kredytów.

2. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 27 196 533,53 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 942 168,16 zł, tj. 3,46 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 59,56 %, w tym dochodów bieżących 60,65 % oraz dochodów majątkowych 39,66 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 929 465,53 zł, co stanowiło 77,61 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 550 075,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 367 522,82 zł, co stanowi 66,81 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł i wskazano, że realizacja pozostałej części dochodów majątkowych nastąpi w II półroczu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 47,96 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 34,85 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 17,19 %.

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

- dochody własne 52,70 %,
- subwencja ogólna 59,18 %,
- dotacje celowe 72,84 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 044 171,46 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4 369 254,40 zł, tj. 49,07 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 066 361,79 zł, tj. 49,99 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 097 205,46 zł, tj. 55,49 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 2 926 103,87 zł, co stanowi 10,76 % 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 4 675 702,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 035 412,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,96 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 476 660,07zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 736 728,22 zł, tj. 60,27 % planu,
- zlecone 7 331 798,49 zł, tj. 83,79 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,94 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,06 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 26 244 047,99 zł, to jest 45,88 % planu, w tym wydatków bieżących 54,63 % i wydatków majątkowych 14,99 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 960 181,15 zł, wykonano 9 445 715,95 zł, co stanowi 49,81 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 891 623,39 zł, co stanowi 14,99 % planu rocznego. W Informacji omówiono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych wskazując, że część zadań jest w toku realizacji, a środki wydatkowane zostaną w II półroczu.

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 49,53 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących, a wydatków bieżących wyniosła 1 901 940,77 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka zaplanowała w budżecie deficyt operacyjny w kwocie 1 287 333,50 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza Pakości za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 952 485,54 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 11 529 975,38 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 977 108,69 zł, natomiast spłacono kwotę 602 449,33 zł, co stanowi 61,65 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 14 321 763,47 zł, co stanowi 31,36 % 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. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja dot. działalności Ośrodka Kultury i Turystyki w Pakości nie zawiera informacji o stanie zobowiązań (w tym wymagalnych), a w odniesieniu do stanu należności wskazano kwotę 4 204,98 zł, bez określenia czy są to należności wymagalne. Jednocześnie ze zbiorczego sprawozdania Rb-N samorządowych instytucji kultury (E9241F2B507CE598) wynika, że na koniec II kwartału 2022 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 3 475,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury, uwzględniającej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, za właściwy okres sprawozdawczy.

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