

Uchwała Nr 4/I/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 sierpnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i 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 :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin 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 SPZOZ, 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 Łasin zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 43 964 016,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 47 187 171,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 223 155,00 zł.

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

- po stronie dochodów 50 011 774,83 zł,
- po stronie wydatków 56 653 309,32 zł,
- planowany deficyt 6 641 534,49 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 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 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 27 586 781,97 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 892 712,43 zł, tj. 6,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,2%, w tym dochodów bieżących 62,1% oraz dochodów majątkowych 21,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 975 403,04 zł przy zakładanym planie 2 600 222,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 250 000,00 zł a zostały zrealizowane w kwocie 145 714,63 zł., co stanowi 58,3% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych oraz środków na dofinansowanie inwestycji, w tym środków z budżetu UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 39,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,7% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 26,7%.

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

- dochody własne 54,1%,
- subwencja ogólna 57,4%,
- dotacje celowe 54,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9 122 863,09 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 579 743,81 zł, tj. 56,5% planu
- udziały w podatku dochodowym 2 356 691,85 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 304 323,19 zł, tj. 51,7% planu
- podatek rolny 962 639,05 zł, tj. 49,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 170 107,61 zł, tj. 53,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku stan należności wymagalnych wynosił 6 165 334,13 zł i wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 327 721,33 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 7 661 757,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 510 823,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 802 161,88 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 610 664,04 zł, tj. 42,8 % planu,
- zlecone 7 721 222,09 zł, tj. 82,2% planu,
- otrzymane z państwowych funduszy celowych 1 419 888,00 zł, tj. 83,4% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,3%, a wydatków majątkowych – 25,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 24 049 745,22 zł, to jest 42,4% planu, w tym wydatków bieżących 52,3% i wydatków majątkowych 13,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 270 946,44 zł, wykonano 8 235 351,61 zł, co stanowi 47,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 010 113,31 zł, co stanowi 7,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. W Informacji szczegółowo omówiono stopień realizacji tych zadań.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wyniosła 3 654 437,63 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych i w dużej mierze stanowi o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania 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 3 537 036,75 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6 641 534,49 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano i nie dokonywano spłat zadłużenia.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 000 000,00 zł, co stanowi 30,0% 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. Przedstawiono informację dotyczącą wykonania planu finansowego SP ZOZ w Łasinie za I półrocze 2021r. W informacji zawarto dane dotyczące działalności tej jednostki z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań SP ZOZ.

Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonym sprawozdaniu SP ZOZ, zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie w kwocie 112 539,00 zł. Wynik finansowy tej jednostki za I półrocze 2022 roku był ujemny i wyniósł (- minus) 674 361,00 zł, wobec planowanej równowagi przychodów i kosztów.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania sytuacji finansowej SP ZOZ w Łasinie przez organ tworzący, w szczególności pod kątem kształtowania się poziomu zobowiązań wymagalnych.

7. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy