

Uchwała Nr 4/I/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 7 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo 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 z uwagą

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

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo 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 Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 roku i instytucji kultury. Skład Orzekający wnosi jednak uwagi co do zakresu i treści informacji dotyczącej kształtowania 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 65 646 662,78 zł i po stronie wydatków w wysokości 65 193 222,28 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 453 440,50 zł.

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

– po stronie dochodów	70 299 116,54 zł,
– po stronie wydatków	74 402 733,93 zł,
– planowany deficyt	4 103 617,39 zł.

Na dzień 30 czerwca deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, przy czym ówczesna konstrukcja budżetu wskazywała, na naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, polegającym na nieuprawnionym przeznaczeniu przychodów 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 (art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp) na spłatę zobowiązań. W uchwale Rady Miejskiej nr XXXV/316/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 r. źródła pokrycia deficytu wskazano prawidłowo.

2. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 38 681 589,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 973 692,24 zł, tj. 5,1 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,02 %, w tym dochodów bieżących 59,04 % oraz dochodów majątkowych 24,26 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 416 451,76 zł, co stanowiło 12,14 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 4 699 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1 892 989,78 zł, co stanowi 40,28 % 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 61,27 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 24,79 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 13,93 %.

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

- dochody własne 50,42 %,
- subwencja ogólna 60,90 %,
- dotacje celowe 63,08 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21 719 204,68 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 8 079 074,78 zł, tj. 50,86 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 346 312,00 zł, tj. 49,99 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 678 010,81 zł, tj. 51,47 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 4 266 045,94 zł, co stanowi 6,07 % 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 5 967 241,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 948 707,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,94 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 995 144,20 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 179 081,97 zł, tj. 54,37 % planu,
- zlecone 9 641 038,68 zł, tj. 82,32 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 38 824 915,97 zł, to jest 52,18 % planu, w tym wydatków bieżących 56,30 % i wydatków majątkowych 27,27 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27 746 209,03 zł, wykonano 13 736 397,27 zł, co stanowi 49,50 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 881 997,87 zł, co stanowi 27,27 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że część z nich 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 zalicz/onych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 58,02 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących, a wydatków bieżących wyniosła 764 979,54 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 1 671 427,49 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 143 326,09 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 103 617,39zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 653 440,50 zł, natomiast spłacono kwotę 826 720,14 zł, co stanowi 49,99 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 739 850,56 zł, co stanowi 22,38 % 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. Dokonując oceny przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, że nie spełnia ona wymogów określonych uchwałą Nr XXXIX/269/2010 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Janikowo za I półrocze. Przedmiotowa uchwała w załączniku nr 2 określa zakres i formę informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej regulując, że informacja ta winna mieć formę tabelaryczną i opisową, w szczególności określonej zgodnie z załączonym wzorem. Wzór ten wymaga ujęcia w formie tabeli danych dotyczących podstawowych wielkości budżetu z uwzględnieniem danych historycznych, określeniem stopnia wykonania planu na I półrocze oraz prognozy tych wielkości na lata następne. W części opisowej nałożono wymóg dokonania oceny realizacji przyjętych założeń rocznych i oceny zachowania relacji określonych w art. 243 u.f.p. W odniesieniu do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich przedkładana przez Burmistrza informacja powinna określać m.in. kwoty poniesionych wydatków od początku

realizacji danego przedsięwzięcia, z wyodrębnieniem wydatków poniesionych w I półroczu danego roku oraz stan zobowiązań na dzień 30 czerwca danego roku.

Przedłożona Informacja o kształtowaniu się WPF za I półrocze 2022 r. w części tabelarycznej nie odpowiada wymogom i szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się WPF w tabeli nie wykazano m.in. danych w zakresie finansowania deficytu, relacji z art. 243 u.f.p., kwoty długu czy sposobu spłaty długu. Brak również danych prognozowanych (uwzględniono jedynie dane historyczne). W odniesieniu natomiast do tabeli mającej przedstawiać stopień realizacji przedsięwzięć wykazano jedynie planowane nakłady finansowe. Przebieg i stopień realizacji omówiono w sposób opisowy w zakresie 4 przedsięwzięć, w stosunku do których w okresie sprawozdawczym zrealizowane zostały wydatki majątkowe.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, uwzględniającej wymogi w zakresie zakresu i formy tej informacji ustalonej przez organ stanowiący. Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej gminy, nie spełnia warunków określonych uchwałą Rady Miejskiej.

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. W przypadku Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie wystąpiły należności wymagalne na kwotę 165,47 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy