

Uchwała Nr 6/I/2020
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 września 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 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 2020 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Pakości wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 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 2020 r. po stronie dochodów i wydatków w wysokości 48 063 283,86 zł. Jednostka zaplanowała budżet zrównoważony. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 51 126 712,45 zł,
- po stronie wydatków 51 278 425,82 zł,
- planowany deficyt 151 713,37 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami 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 151 713,37 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 23 564 460,74 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 319 146,28 zł, tj. 1,35 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 46,09 %, w tym dochodów bieżących 53,10 % oraz dochodów majątkowych 4,33 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 187 922,51 zł, co stanowiło 39,08% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 6 004 235,37 zł, a zrealizowano w kwocie 284 287,96 zł tj. na poziomie 4,73%.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 53,93 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły 31,19 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 14,88 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 37,79 %,

- subwencja ogólna 59,37 %,
- dotacje celowe 54,09 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 420 065,31 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 370 863,72 zł, tj. 49,51 % planu
- udziały w podatku dochodowym 3 507 463,63 zł, tj. 41,77 % planu
- podatek od środków transportowych 231 792,47 zł, tj. 47,53 % planu
- podatek rolny 436 900,93 zł, tj. 46,01 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 2 776 991,46 zł

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 4 517 350,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 804 208,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 627 045,43 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 7 710 208,81 zł, tj. 59,16 % planu,
- własne 916 836,62 zł, tj. 51,60 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,66 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,34 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 21 772 497,82 zł, to jest 42,45 % planu, w tym wydatków bieżących 49,69 % i wydatków majątkowych 2,53 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 329 620,67 zł, wykonano 8 286 905,76 zł, co stanowi 47,81 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 199 277,46 zł, co stanowi 2,53 % 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 44,61 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1 672 094,10 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza Pakości za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 791 962,92 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 151 713,37 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 848 640,44 zł. Spłacono kwotę 473 270,22 zł, co stanowi 55,76 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2020 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 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 868 701,46 zł, co stanowi 19,30 % 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