

Uchwała Nr 19/I/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

opiniuje pozytywnie
informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze 2021 roku.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Miasta Lipno w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze 2021 roku” (zwana dalej Informacją) celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując Informację uwzględnił przesłane przez Burmistrza Miasta pismo WFK.3032.3.2021 z dnia 24 września 2021 r. dotyczące sprostowania danych wykazanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze 2021 roku. Na podstawie wyżej wskazanych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonej Izbie uchwały budżetowej Miasta na 2021 rok i jej zmianami, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku. Część opisowa Informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2021 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 47 481 105,17 zł, co stanowi 62,1 % przyjętego planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 58,2 % planu, a dochody majątkowe na poziomie 93,8 % planu. Zaplanowane dochody majątkowe w kwocie 8 536 049,46 zł, stanowią: dotacje celowe i środki otrzymane na realizację inwestycji współfinansowanych (m.in. z budżetu Unii Europejskiej – 309 187,46 zł, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 226 862,00 zł, Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa – 3 000 000,00 zł i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 4 890 000,00 zł) oraz dochody ze sprzedaży majątku – 100 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Miasto uzyskało wpływy ze sprzedaży mienia w wysokości 66 842,30 zł, co stanowi 66,8 % planu.

Z Informacji i sprawozdań budżetowych będących w posiadaniu Izby wynika, że dochody budżetowe z uwzględnieniem struktury i stopnia ich realizacji w I półroczu br. kształtują się następująco:

- wpływy z dochodów własnych stanowiły – 29,0 % (wykonane w 55,4 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły – 48,6 % (wykonane w 69,7 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła (łącznie z subwencją oświatową za mc. lipiec br.) – 22,4 % (wykonana w 57,7 % planu).

W Informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów.

Zaległości wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. wynoszą 5 391 825,67 zł i w porównaniu do okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 136 834,74 zł. Wskazane wyżej zaległości stanowią 7,1 % planowanych dochodów budżetu. W informacji omówiono powstałe zaległości oraz wskazano działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

Prognozowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 34 802 259,31 zł, co stanowi 44,0 % rocznego planu. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 33 742 592,64 zł, tj. 49,8 % zakładanego planu, a wydatki majątkowe na poziomie 1 059 666,67 zł, tj. 9,4 % planu. Przyjęte w budżecie inwestycje stanowią 14,3 % planowanych wydatków budżetowych.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji dochodów i wydatków (w tym majątkowych) zostały omówione w treści Informacji złożonej przez Burmistrza, z której wynika, iż większość zadań jest w trakcie realizacji, a płatności nastąpią w II półroczu br.

Przy realizacji budżetu Burmistrz przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Za okres objęty oceną, (przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku 2 667 137,00 zł), Miasto uzyskało nadwyżkę budżetową w kwocie 12 678 845,86 zł, na której wysokość istotne znaczenie miało niskie wykonanie zadań inwestycyjnych.

Przyjęta w planie budżetu na 2021 rok nadwyżka operacyjna, (rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 124 273,13 zł na dzień 30 czerwca br. wynosi 5 729 330,76 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 1 pkt 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. zmieniającej ustawę o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) od 2022 roku w sposób istotny ulega zmianie zapis art. 242 ustawy, w którym z reguły równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących zostały wyłączone wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Uwzględniając powyższe organy gminy winny zweryfikować swoje możliwości w zakresie spełnienia wymogu art. 243 ustawy.

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 4 500 000,00 zł, co stanowi 5,9 % planowanych na ten rok dochodów. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Prognozowane na 2021 rok przychody budżetu w kwocie 7 295 248,61 zł, (w tym z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 933 111,61 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy – 862 137,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 4 500 000,00 zł) zrealizowano w 100 %. W omawianym okresie Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu z tytułu spłaty raty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowane w wysokości 4 628 111,61 zł na dzień 30 czerwca br. nie zrealizowano, poniesiono wyłącznie wydatki z tytułu naliczonych odsetek od zaciągniętych wcześniej zobowiązań w wysokości 66 087,00 zł, co stanowi 0,1 % planowanych dochodów budżetowych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na koniec analizowanego okresu Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie zamknął się ujemnym wynikiem w wysokości 5 656,35 zł, należności wymagalne wyniosły 840 789,86 zł, zobowiązań wymagalnych nie wykazano. W Informacji wskazano zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy Zakładu oraz przyczyny wysokiego poziomu należności wymagalnych. Uznając powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad funkcjonowaniem Zakładu oraz podjęcia przez organy Miasta działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości w przyszłości.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku przekazano:

- sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lipnie i Miejskiego Centrum Kulturalnego w Lipnie, z których wynika, że w ww. jednostkach nie występują zobowiązania wymagalne, natomiast Miejskie Centrum Kulturalne wykazało należności wymagalne w kwocie 25 484,88 zł.
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2026 oraz realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. W okresie objętym oceną zachowana jest relacja określona w art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, tj. nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku realizacji budżetów w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy. W Informacji odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2021 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2021 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy