

Uchwała Nr 12/I/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

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 2022 r. poz. 1688) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634 z późn.zm.).

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu
Miasta Lipno za pierwsze półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Lipno za pierwsze półrocze 2022 roku” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Ponadto w dniu 14 września 2022 roku do Izby wpłynęło „Uzupełnienie do Informacji z wykonania budżetu Gminy Miasta Lipna za I półrocze 2022 roku” podpisane przez Burmistrza Miasta Lipno.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022r. poz. 1634 z późn.zm. – zwana dalej ustawą), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2022 roku,

3. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
4. kwoty długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
5. zachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji określonej w art. 242 i art. 243 ustawy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Miasta Lipno budżet Miasta na 2022 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach:

- dochody ogółem - 47 714 770,01 zł, co stanowi 58,0 % planu, w tym bieżące - 40 918 790,69 zł, (tj.62,1 % planu) i majątkowe – 6 795 979,32 zł, (tj. 41,7 % planu, w tym ze sprzedaży majątku – 84 830,38 zł, tj. 17,0 % planu),
- wydatki ogółem - 44 456 114,57 zł, co stanowi 47,7 % planu, w tym bieżące - 36 789 029,76 zł, (tj.54,9 % planu) i majątkowe – 7 667 084,81 zł, (tj.29,1 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 15 054 813,44 zł, co stanowi 54,9 % planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy :

- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4 818 246,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- z podatku od nieruchomości - 4 809 270,30 zł, tj. 55,9 % planu,
- z podatku od czynności cywilnoprawnych - 333 472,97 zł, tj. 47,0 % planu.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 22,5 % (wykonane w 57,4 % planu), dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 46,0 % (wykonane w 60,7 % planu) oraz dochody własne 31,5 % (wykonane w 54,9 % planu).

Zaległości wobec budżetu, wykazane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca br. wynoszą 5 462 829,02 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2021 uległy zwiększeniu o kwotę 71 003,35 zł. Omawiane zaległości wobec budżetu stanowią 6,6 % planowanych dochodów.

Z Informacji i sprawozdań budżetowych będących w posiadaniu Izby wynika, że na zadania, realizowane w ramach programów i projektów finansowanych przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezwrotnych środków zagranicznych, zaplanowano dochody w kwocie 5 848 593,33 zł i wydatki w kwocie 5 601 408,32 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego wykonano w wysokości: dochody 4 375 669,94 zł a wydatki 3 939 443,47 zł.

W Informacji stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych został przedstawiony tabelarycznie i opisowo, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów. Odniesiono się do wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, których realizacja jest monitorowana, a planowane wielkości zostaną urealnione do wysokości uzyskanych wpływów z tego tytułu. Inwestycje realizowane są zgodnie podpisanymi umowami, a ich wykonanie rzeczowe i finansowe przypada na II półrocze br. Omówione zostały zaległości wobec budżetu wraz ze wskazaniem działań podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.

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

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze br. wypracowana została:

- nadwyżka budżetowa w wysokości 3 258 655,44 zł przy planowanym na koniec roku deficycie budżetu w kwocie 11 062 412,84 zł. Na wynik budżetu znaczący wpływ miał niski poziom realizacji inwestycji w omawianym okresie,
- nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 4 129 760,93 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym na koniec roku

w wysokości 1 061 842,84 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.- dalej ustawa). Skład Orzekający wskazuje, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej samorządu ilustrujący czy gmina jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżący. Jest ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego oraz stanowi wraz z dochodami ze sprzedaży majątku podstawę wyliczenia relacji wskaźników zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, w kolejnych latach.

Zadłużenie Miasta na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynosi 3 600 000,00 zł, co stanowi 4,4 % planowanych dochodów ogółem. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 16 558 773,54 zł, (w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 7 431 776,70 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 – 5 526 996,84 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 3 600 000,00 zł) zrealizowano w 100 % planu. W omawianym okresie Jednostka nie planowała i nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu z tytułu spłaty raty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano w wysokości 900 000,00 zł z terminem spłaty w II półroczu br. W analizowanym okresie poniesiono wyłącznie wydatki z tytułu naliczonych odsetek od zaciągniętych wcześniej zobowiązań zwrotnych w wysokości 53 838,00 zł, co stanowi 0,07 % planowanych dochodów budżetowych.

Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Miasta w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, określonego przepisami art. 243 ustawy. W omawianym okresie Miasto nie udzieliło poręczeń i gwarancji oraz nie wykazało zobowiązań wymagalnych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie zamknął się dodatnim wynikiem w wysokości 70 565,18 zł, należności wymagalne wyniosły 513 227,50 zł, zobowiązań wymagalnych nie wykazano. W Informacji wskazano przyczyny wysokiego poziomu należności wymagalnych. Uznając powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę wzmożenia nadzoru nad funkcjonowaniem Zakładu oraz podjęcia przez organy Miasta działań mających na celu zmniejszenie należności wymagalnych.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku przekazano:

- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz Miejskiego Centrum Kulturalnego w Lipnie, z którego wynika, że w ww. jednostkach nie występują zobowiązania wymagalne, natomiast Miejskie Centrum Kultury w Lipnie wykazało należności wymagalne w wysokości 37 855,94 zł,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na latach 2022-2027 (dalej wpf) 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 podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wpf. W przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy. Przewidywana, na koniec 2022 roku, kwota długu wynosi 2 700 000,00 zł, co stanowi 3,3 % planowanych na ten rok dochodów budżetu. W Informacji odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2022 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 i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze br.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

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