

Uchwała Nr 21 /S/2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2020 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Karol Bednarek
Elżbieta Osińska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2020 rok.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2020 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2020 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 57.143.008,40 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 57.078.381,22 zł, tj. 99,9 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 52.907.805,25 zł (100,9 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 4.170.575,97 zł (89,0 % planu).

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 764.865,96 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i wkładu krajowego wyniosły 911.929,28 zł.

W strukturze dochodów budżetu, dochody własne stanowiły 49,9 %, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 41,2 % oraz subwencja ogólna 8,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28.442.805,28 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 10.598.593,00 zł, tj. 99,4 % planu,
- podatek od nieruchomości - 6.316.842,93 zł, tj. 101,6 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 1.370.210,48 zł, tj. 228,4 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów. W sprawozdaniu odniesiono się do dochodów najwyższej i najniższej wykonanych w relacji do dochodów zaplanowanych.

W wyniku obniżenia w 2020 r. przez Radę Miejską górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.493.925,98 zł.

Zaległości wobec Miasta według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.") wyniosły 3.944.713,83 zł. Kwota ta wzrosła o 343.917,80 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 837.243,20 zł i zwiększyły się w stosunku do

analogicznego okresu roku ubiegłego o 59.350,87 zł . W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Burmistrza Miasta w celu wyegzekwowania dochodów należnych Miastu.

Zaplanowane w kwocie 68.116.847,18 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 57.984.883,73 zł, tj. 85,1 % planu, z tego wydatki bieżące - 48.642.984,27 zł, tj. 88,2 % planu i wydatki majątkowe – 9.341.899,46 zł, tj. 71,9 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 17.404.975,93 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 14.062.990,10 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych 13.311.351,28 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 405.416,80 zł.

Burmistrz Miasta podobnie jak w przypadku wykonania dochodów , przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym. Ze sprawozdania wynika, cyt. „Mając na względzie dużą odpowiedzialność za wydatkowanie środków publicznych bardzo oszczędnie gospodarowano środkami finansowymi przeznaczonymi na wydatki, które zrealizowano w większości w planowanym zakresie rzeczowym, przy zaangażowaniu 85,1 % zaplanowanych środków finansowych”.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.264.820,98 zł, przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej (-2.675.287,12 zł). Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową lub wolne środki z lat ubiegłych.

W 2020 r. Miasto zaciągnęło przychody zwiększające dług w kwocie 6.530.000,00 zł, i spłaciło wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne w kwocie 2.060.000,00 zł . Na dzień 31 grudnia 2020 r. Miasto posiadało zadłużenie w wysokości 21.175.494,41 zł, co stanowi 37,1 % zrealizowanych dochodów budżetu (w tym 5.494,41 zł zakup telefonów na raty).

Według planu budżet roku 2020 miał zamknąć się deficytem w wysokości 10.973.838,78 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 906.502,51 zł.

Zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 1 ufp, w sprawozdaniu odniesiono się do dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

Spełniając wymóg art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu.

Zgodnie z art. 65 ust. 13 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.) Burmistrz

Miasta przedłożył informacje o wykonaniu planu finansowego rachunku na którym gromadzone były środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Miasta pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2020 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Poszczególne pozycje planu budżetu ujęte w sprawozdaniach zgodne są z podjętą uchwałą budżetową na 2020 rok wraz z wprowadzonymi w ciągu roku zmianami.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia jednostki, informacja ta spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2020 r. spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz daje Radzie Miasta możliwość dokonania oceny wykonania budżetu. Należy także pamiętać, iż rok 2020 był rokiem zmagania się z problemami związanymi z pandemią Covid-19 i wynikającymi z niej ograniczeniami.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, 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

Halina Strzelecka

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy