

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2022-09-21

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl



Dane adresata

Urząd Miasta Rybin
Warszawska 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: rypiński
NIP: 8921000795
Email: rypin@rypin.eu

Opinia

Znak sprawy: 14/I/2022

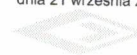
Dotyczy: Zarządzenie nr 122/2022 Burmistrza Miasta Rybina z dnia 2022-08-23

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



RIO-SO8-4203-14/I/2022

Włocławek, dnia 21 września 2022 r.

Pan
Paweł Grzybowski
Burmistrz Miasta
Rypin

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 14/I/2022 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 września 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2022 roku.

Z up. Prezesa
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy





Uchwała Nr 14/I/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 września 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Rypin 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 Rypin za pierwsze półrocze 2022 roku z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

W dniu 26 sierpnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Rypin za pierwsze półrocze 2022 roku” (zwana dalej Informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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 odchyień 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 Rypin budżet Miasta na 2022 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach:

- dochody ogółem - 48 594 145,90 zł, co stanowi 55,3 % planu, w tym bieżące - 46 063 164,43 zł, (tj.60,6 % planu) i majątkowe - 2 530 981,47 zł, (tj. 21,4 % planu, w tym ze sprzedaży majątku - 38 904,80 zł przy planie 4 310 000,00 zł),
- wydatki ogółem - 45 381 370,35 zł, co stanowi 45,8 % planu, w tym bieżące - 42 837 592,38 zł, (tj. 53,5 % planu) i majątkowe - 2 543 777,97 zł, (tj. 13,3 % planu).

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

— nadwyżka budżetowa w wysokości 3 212 775,55 zł przy planowanym na koniec roku deficycie budżetu w kwocie 11 252 752,06 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 3 225 572,05 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym na koniec roku w wysokości 3 958 813,23 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 bieżącymi. Jest ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego i wraz z dochodami ze sprzedaży majątku stanowi, zgodnie z art. 243 ustawy, podstawę wyliczenia relacji wskaźników zadłużenia w kolejnych latach. Stąd tak istotne jest planowanie dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach realnych do uzyskania .

Z Informacji i sprawozdań budżetowych będących w posiadaniu Izby wynika, że w omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 20 978 619,89 zł, co stanowi 49,6 % planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy :

- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - 7 299 126,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- z podatku od nieruchomości - 5 749 072,21 zł, tj. 55,0 % planu,
- z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych - 632 826,00 zł, tj. 50,0 % planu.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 19,1 % (wykonane w 59,1 % planu), dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 37,7 % (wykonane w 61,4 % planu) oraz dochody własne 43,2 % (wykonane w 49,6 % 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 13 524 650,45 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2021 uległy zwiększeniu o kwotę 1 318 309,44 zł. W Informacji wskazano działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest podjęcie dodatkowych działań w celu zmniejszenia ww. należności. Omawiane zaległości wobec budżetu stanowią 15,4 % planowanych dochodów.

W analizowanym okresie Miasto realizując zadania przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezwrotnych środków zagranicznych, uzyskało dochody w wysokości 1 062 113,07 zł, przy planie 6 168 441,47 zł i wykonało wydatki w wysokości 1 332 786,04 zł, przy planie 9 737 296,24 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 planowanych dochodów ze sprzedaży majątku wskazując, że planowane wielkości zostaną urealnione do wysokości uzyskanych wpływów z tego tytułu. Zadania inwestycyjne realizowane są zgodnie z podpisanymi umowami, a ich wykonanie rzeczowe i finansowe przypada na II półrocze br.

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

Kwota zadłużenia Miasta na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynosi 11 087 781,70 zł, w tym kwota 4 781,70 zł dotyczy faktury za zakup opasek medycznych spłacanych w ratach. Wykazana w sprawozdaniu (w części B) kwota 14 657 346,57 zł dotyczy udzielonych przez Miasto w latach poprzednich poręczeń kredytów dla spółek: Rypińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego, Przedsiębiorstwa Komunalnego „KOMES”, Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej oraz Wspólnoty Mieszkaniowej ul. Nowe Osiedle 14 w celu realizacji własnych zadań Miasta. Planowana spłata rat udzielonych poręczeń ujęta w wydatkach budżetowych na 2022 rok wynosi 1 160 558,00 zł. Prognozowane przychody budżetu w wysokości 15 439 932,11 zł, z tytułu: niewykorzystanych środków pieniężnych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 – 4 997 625,61 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 10 396 537,50 zł oraz spłaty udzielonej pożyczki – 45 769,00 zł zrealizowano w 100 % planu. W omawianym okresie Miasto nie planowało i nie zaciągało kredytów i pożyczek. Planowane rozchody budżetu z tytułu wykupu obligacji wykonano w wysokości 1 600 000,00 zł, co wraz odsetkami stanowi 2,05 % planowanych na ten rok dochodów.

Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Miasta w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, określonego przepisami art. 243 ustawy.

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

- sprawozdania z wykonania planu finansowego: Rypińskiego Domu Kultury w Rypinie, Miejsko-Powiatowej Biblioteki Publicznej w Rypinie oraz Muzeum Ziemi Dobrzyńskiej w Rypinie, które spełniają wymogi art. 265 pkt 1 ustawy,
- 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 wymagana art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja jest zachowana pod warunkiem wykonania budżetów w wielkościach zaplanowanych w wpf. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że na koniec 2022 roku zaplanowano deficyt operacyjny (3 958 813,23 zł, tj. zaplanowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące) oraz dochody ze sprzedaży majątku (4 310 000,00 zł w I półroczu br. wykonane w 0,9 % planu rocznego). Ponadto w 2023 roku zaplanowano zaciągnięcie nowych zobowiązań finansowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i planowaną ratę spłat zobowiązań. Jednocześnie w latach 2025-2027 różnica między planowanym wskaźnikiem; spłaty (kol. 8.1 wpf) a dopuszczalnym (kol.8.3 wpf) odpowiednio wynosi: 0,53 %, 10,20 % i 0,40 %. Wobec powyższego, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych lat poniżej wielkości przyjętych w wpf może spowodować przekroczenie limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia i tym samym braku możliwości uchwalenia budżetu w kolejnych latach.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest monitorowanie stopnia realizacji dochodów własnych, wydatków bieżących i spłaty zobowiązań w celu zapewnienia spełnienia wymogu art. 243 ustawy. Na organach Miasta spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz

zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Przewidywana, na koniec 2022 roku, kwota długu wynosi 11 085 732,40 zł, co stanowi 12,6 % 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 Rypin 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