

Uchwała Nr 1/I/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 sierpnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Gruta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 37 948 587,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 45 719 618,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 771 031,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	40 188 934,48 zł,
– po stronie wydatków	49 823 697,62 zł,
– planowany deficyt	9 634 763,14 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych)

2. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 23 008 596,15 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 134 777,21 zł, tj. 4,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 57,2%, w tym dochodów bieżących 63,1% oraz dochodów majątkowych 22,6%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 119 432,91zł, co stanowiło 66,4% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 830,00 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Niskie wykonanie planu dochodów majątkowych wystąpiło głównie w następującej podziale klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60016 § oraz dział 758, rozdział 75816 §609. Wójt w Informacji podał, że wpływ dochodów planowany jest na II połowę 2022 roku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,2%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2022 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 55,5%,
- subwencja ogólna 55,9%,
- dotacje celowe 59,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 553 060,49 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 330 583,20 zł, tj. 55,5% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 578 558,00 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 44 588,00 zł, tj. 61,5% planu
- podatek rolny 763 652,36 zł, tj. 50,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 287 184,90 zł, tj. 95,4% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 731 464,60 zł, tj. 54,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 2 158 230,14zł, co stanowi 5,4% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6 601 886,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 918 794,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 853 649,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 805 495,91 zł, tj. 59,0% planu,
- zlecone 6 841 346,32 zł, tj. 84,1% planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. Rządowej 1 800,00 zł , tj. 100,0% planu,

– realizowane w ramach porozumień
z jst 12 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

Jednostka zaplanowała dotacje z państwowych funduszy celowych w wysokości 1 511 000,00 zł, której w I półroczu br. nie otrzymała.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 31,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 22 116 822,63 zł, to jest 44,4% planu, w tym wydatków bieżących 55,6% i wydatków majątkowych 19,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 239 939,45 zł, wykonano 7 173 665,11 zł, co stanowi 50,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 194 718,75 zł, co stanowi 14,9% planu rocznego. W Informacji omówiono przebieg zadań inwestycyjnych, wskazując, że ich realizacja w znacznej części przypadać będzie na II półrocze br.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 65,5%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 160 457,34 zł, a została wykonana w wysokości 2 671 715,06 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowi w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 891 773,52 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 9 634 763,14 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 760 794,28 zł. Natomiast spłacono kwotę 364 563,80 zł, co stanowi 47,9% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6 425 209,60 zł, co stanowi 16,0% dochodów planowanych ogółem.

. Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2022 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

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 i SPZOZ. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy