

Uchwała Nr 3/I/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 sierpnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Książki 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 2/2022 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 :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Książki za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Książki 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 Izby 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 22 355 284,79 zł i po stronie wydatków w wysokości 23 912 384,79 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 557 100,00 zł.

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

– po stronie dochodów	27 432 822,90 zł,
– po stronie wydatków	31 321 823,92 zł,
– planowany deficyt	3 889 001,02 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów 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 14 883 330,92 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 215 239,15 zł, tj. 8,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,2%, w tym dochodów bieżących 61,6% oraz dochodów majątkowych 23,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 001 950,65 zł przy zakładanym planie 3 033 444,82 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 342 000,00 zł. i zrealizowano w pełnej wysokości.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 42,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,9% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 26,8%.

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

- dochody własne 53,9%,
- subwencja ogólna 55,0%,
- dotacje celowe 54,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 567 784,25 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 811 504,78 zł, tj. 52,5% planu
- udziały w podatku dochodowym 874 216,90 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 37 531,00 zł, tj. 52,5% planu
- podatek rolny 558 560,93 zł, tj. 51,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 37 703,00 zł, tj. 39,7 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku stan należności wymagalnych wynosił 1 216 530,19 zł i wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 122 861,64 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania 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 4 044 644,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 044 298,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6 270 902,67 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 333 969,67 zł, tj. 64,4% planu,
- zlecone 3 365 388,06 zł, tj. 81,2% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 30,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 14 544 044,59 zł, to jest 46,4% planu, w tym wydatków bieżących 55,2% i wydatków majątkowych 26,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 349 581,95 zł, wykonano 4 156 955,99 zł, co stanowi 49,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 522 144,76 zł, co stanowi 26,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem

przyczyn niskiego wykonania. Szczegółowo omówiono poziom realizacji tych zadań wskazując termin ich zakończenia.

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 47,4%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wyniosła 1 646 191,94 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych i w dużej mierze stanowi o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągnięcia 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 339 286,33 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 889 001,02 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 771 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 385 500,00 zł, co stanowi 50,0% planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 126 629,38 zł, co stanowi 33,3% 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy