

Uchwała Nr 7/I/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 05.09.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Ryńsk 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ryńsk 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 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 48.798.057,67zł i po stronie wydatków w wysokości 54.398.057,67 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.600.000 zł.

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

– po stronie dochodów	56.782.938,57 zł,
– po stronie wydatków	69.362.630,59 zł,
– planowany deficyt	12.579.692,02 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 29.941.123,07 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.884.154,88 zł, tj. 9,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,7%, w tym dochodów bieżących 63,4% oraz dochodów majątkowych 20,4 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.884.960,87 zł, co stanowiło 47,6% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 350.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 89.310,00 zł., co stanowi 25,5 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 47,2 %.

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

- dochody własne 55,8 %,
- subwencja ogólna 56,0 %,
- dotacje celowe 49,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.137.556,23 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.302.816,60 zł, tj. 57,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.629.403,86 zł, tj. 50,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 61.994,50 zł, tj. 67,8 % planu,
- podatek rolny 976.535,47 zł, tj. 47,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 202.607,97 zł, tj. 80,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 4.131.293,08zł., co stanowi 13,8 % 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 7.612.101,00zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.564.407,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13.191.465,84 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.576.893,56 zł, tj. 47,5 % planu,
- zlecone 8.514.411,85 zł, tj. 80,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 36,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 27.514.797,21 zł, to jest 39,7% planu, w tym wydatków bieżących 52,7 % i wydatków majątkowych 16,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.526.142,95 zł, wykonano 7.062.583,55 zł, co stanowi 48,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.191.093,10 zł, co stanowi 16,7 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu 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 57,1 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Jednostka zaplanowała deficyt operacyjny stanowiący różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących który wynosił 1.612.330,79 zł. Na I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.733.264,08 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. Stanowi więc 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 półroczu 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.426.325,86 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 12.579.692,02zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półroczu 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 517.120,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 258.560,00 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9.715.499,00 zł, co stanowi 17,1 % 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. 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy