

Uchwała Nr 16/I/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz 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 Lubicz
za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 Lubicz zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 98 833 522,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 113 225 097,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 391 575,00 zł.

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

– po stronie dochodów	109 221 623,59 zł,
– po stronie wydatków	124 895 361,87 zł,
– planowany deficyt	15 673 738,28 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów, 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 65 400 949,93 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 681 213,28 zł, tj. 5,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 59,9%, w tym dochodów bieżących 62,5% oraz dochodów majątkowych 35,3%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 962 207,16 zł przy zakładanym planie wynoszącym 6 874 545,96 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 1 323 260,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 928 120,16 zł (70,1% planu). W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów z tytułu dotacji celowych na inwestycje i środków z budżetu UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne które łącznie stanowiły 50,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 28,1% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa, w planie dochodów natomiast stanowiły 21,1%.

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

- dochody własne 55,6%,
- subwencja ogólna 60,9%,
- dotacje celowe 66,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30 832 491,60 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 8 102 278,22 zł, tj. 57,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 12 920 520,00 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 881 248,30 zł, tj. 54,4% planu
- podatek rolny 408 676,10 zł, tj. 59,9% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 1 220 942,35 zł, tj. 60,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku stan należności wymagalnych wynosił 5 931 048,65 zł co stanowiło 3,5% planowanych dochodów. Stan należności wymagalnych wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 703 092,02 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych wysyłanie upomnień do dłużników, wystawianie tytułów wykonawczych, dokonywanie wpisów hipoteki przymusowej.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 14 005 735,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 962 715,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 562 723,33 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 395 563,48 zł, tj. 36,1% planu,
- zlecone 15 865 086,88 zł, tj. 86,4% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,5%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 20,5%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 62 586 018,23 zł, to jest 50,1% planu, w tym wydatków bieżących 54,9% i wydatków majątkowych 31,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 37 808 603,63 zł, wykonano 17 560 898,47 zł, co stanowi 46,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 038 769,79 zł, co stanowiło 31,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji. 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 54,5%.

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 509 502,28 zł. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 7 172 488,21 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 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 2 814 931,70 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 15 673 738,28 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3 104 400,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 633 520,00 zł, co stanowi 52,6% planu.

W budżecie Gminy zabezpieczono 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 39 595 292,11 zł, co stanowi 36,2% 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 wymienionego podmiotu.

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