

Uchwała Nr 7/I/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2022 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Grudziądz 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 :

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 Grudziądz 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 97 040 901,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 121 141 857,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 24 100 956,00 zł.

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

– po stronie dochodów	92 886 624,45 zł,
– po stronie wydatków	117 288 752,72 zł,
– planowany deficyt	24 402 128,27 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 45 722 370,42 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 019 080,42 zł, tj. 4,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,2%, w tym dochodów bieżących 57,6% oraz dochodów majątkowych 11,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 909 387,86 zł, co stanowiło 14,4% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 129 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 106 894,31 zł, co stanowi 82,9% 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 16,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 36,8%.

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

- dochody własne 52,9%,
- subwencja ogólna 59,8%,
- dotacje celowe 39,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23 104 833,20 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6 757 685,53 zł, tj. 52,5% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 6 635 682,00 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 190 731,80 zł, tj. 54,5% planu
- podatek rolny 633 101,69 zł, tj. 57,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 756 535,94 zł, tj. 69,4% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 3 746 233,10 zł, tj. 66,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 1 398 883,89 zł, (1,5% planowanych dochodów) co oznacza spadek do analogicznego okresu roku 2021 r. o 5 009 830,08 zł.

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 8 995 223,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 168 789,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 622 314,22 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 301 278,61 zł, tj. 16,0% planu,
- zlecone 10 241 883,84 zł, tj. 88,4% planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień

z jst	84 553,53 zł, tj. 36,8% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	125 696,27 zł, tj. 3,5% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 36,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 54 448 966,04 zł, to jest 46,4% planu, w tym wydatków bieżących 52,4% i wydatków majątkowych 36,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 36 018 196,12 zł, wykonano 11 770 147,93 zł, co stanowi 45,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 384 955,17 zł, co stanowi 36,0% 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 52,1%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1 264 299,73 zł, a została wykonana w wysokości 4 639 279,13 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 8 726 595,62 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 24 402 128,27 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 397 964,32 zł. Natomiast spłacono kwotę 156 482,16 zł, co stanowi 6,5% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 31 280 426,62 zł, co stanowi 33,7% 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. W okresie sprawozdawczym w powyższych podmiotach nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

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