



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 5 września 2022 r.



RIO-SO4-4203-8/2022

Toruń, dnia 5 września 2022 r.

Szanowny Pan
Adam Straszyński
Burmistrz Gniewkowa

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 8/1/2022 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 września 2022 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gniewkowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 8/I/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2022 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gniewkowa 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 Gniewkowo
za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gniewkowa 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 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 78 381 579,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 86 942 382,16 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 560 803,00 zł.

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

- po stronie dochodów 87 621 543,82 zł,
- po stronie wydatków 101 696 302,52 zł,
- planowany deficyt 14 074 758,70 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji, 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 (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

2. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 46 516 469,76 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 541 752,46 zł, tj. 11,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,1%, w tym dochodów bieżących 59,8% oraz dochodów majątkowych 29,0%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 461 983,82 zł, co stanowiło 22,2% planu. Na dochody majątkowe składały się w szczególności dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz dochody z tytułu dotacji celowych i środków na inwestycje (w tym z budżetu UE). Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Dochody z tego tytułu zaplanowane w wysokości 2 063 507,63 zł zostały zrealizowane w kwocie 16 545,00 zł (0,8% planu).

W Informacji nie zawarto wyjaśnień dotyczących możliwości zrealizowania tych dochodów w II półroczu 2022 roku. Skład Orzekający wskazuje, że poziom realizacji dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości na koniec 2022 r. będzie miał istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2023 i latach następnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 39,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,4% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 20,9%.

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

- dochody własne 47,7%,
- subwencja ogólna 57,1%,
- dotacje celowe 56,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 462 868,56 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5 259 869,64 zł, tj. 52,0% planu
- udziały w podatku dochodowym 4 706 478,00 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 191 813,82 zł, tj. 47,6% planu
- podatek rolny 890 557,05 zł, tj. 52,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 314 937,76 zł, tj. 61,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku stan należności wymagalnych wynosił 7 038 393,01 zł i wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 2 546 984,26 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10 461 762,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 239 270,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19 591 839,20 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 430 592,46 zł, tj. 27,4% planu,
- zlecone 11 281 853,95 zł, tj. 82,3% planu.

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

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 47 009 429,87 zł, to jest 46,2% planu, w tym wydatków bieżących 57,6% i wydatków majątkowych 20,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 29 137 556,02 zł, wykonano 15 939 321,89 zł, co stanowi 54,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 362 959,65 zł, co stanowi 20,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zrealizowana w II półroczu 2022r.

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 49,7%.

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 2 002 891,61 zł. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 328 247,08 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 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 Burmistrza za I półrocze 2022 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 492 960,11 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 14 074 758,70 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 040 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 370 000,00 zł.

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 21 947 226,48 zł, co stanowi 25,0% dochodów planowanych ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 754,60 zł.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy