

**Uchwała Nr 2/I/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 września 2022 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbiczno 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 ze 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:

***Przewodnicząca Składu :***

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

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

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 ze zm.), przedłożyła w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 roku, 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 25 209 880,86 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 583 838,86 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 373 958,00 zł.

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

– po stronie dochodów	28 066 445,87 zł,
– po stronie wydatków	31 037 445,87 zł,
– planowany deficyt	2 971 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 17 169 426,04 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 892 248,38 zł, tj. 11,02 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 61,17 %, w tym dochodów bieżących 63,83 % oraz dochodów majątkowych 45,77 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 530 722,10 zł, co stanowiło 38,9 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 000 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 22 220,00 zł, co stanowi 2,27 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz odniesiono się do przyczyn niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. W informacji wskazano, że w celu osiągnięcia założonego dochodu ze sprzedaży nieruchomości gminnych w 2022r. ogłoszony został przetarg nieograniczony na sprzedaż dziewiętnastu działek w miejscowości Zbiczno objętych miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Pierwszy i drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z uwagi na brak chętnych. Jednostka w dniu 30 czerwca ogłosiła trzeci przetarg i wskazała, że w przypadku braku chętnych po kolejnym rozstrzygnięciu

przetargu, Gmina będzie zmuszona wycofać z budżetu zaplanowane dochody ze sprzedaży mienia i wyemitować obligacje w celu zbilansowania budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę (podobnie jak w opinii o projekcie budżetu Gminy Zbiczno na rok 2022 - uchwała Nr 1/P/2021 Składu Orzekającego nr 5 z dnia 25 listopada 2021 r.), że osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości obarczone jest dużym ryzykiem, a ich planowanie powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości ich zbycia. 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. Wobec powyższego Skład Orzekający podkreśla, że brak realizacji w pełni dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2022 r. będzie miał niekorzystny wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych oraz spowoduje wzrost zadłużenia Gminy.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,18 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne stanowiące 33,72 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 29,1 %.

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

- dochody własne 49,03 %,
- subwencja ogólna 57,05 %,
- dotacje celowe 75,40 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 640 773,22 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 057 561,85 zł, tj. 58,42 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 662 474,00 zł, tj. 50,00 % planu,
- podatek rolny 298 148,05 zł, tj. 58,57 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 723 340,05 zł, tj. 50,58 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 1 294 632,92 zł, co stanowi 4,61 % 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, a także ustanowiona została hipoteka na kwotę 193.947,00 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4 659 043,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 094 646,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,94 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 869 609,82 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 914 272,31 zł, tj. 43,22 % planu,
- zlecone 4 950 817,21 zł, tj. 84,78 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,42 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,58 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 16 615 036,83 zł, to jest 53,53 % planu, w tym wydatków bieżących 55,82 % i wydatków majątkowych 45,65 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 005 641,31zł, wykonano 4 961 971,94 zł, co stanowi 49,59 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 200 026,66 zł, co stanowi 46,65 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że część z nich jest w toku realizacji.

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 52,46 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1 862 167,49 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka zaplanowała w budżecie deficyt operacyjny w kwocie 96 159,41 zł.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta Gminy Zbiczno za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 554 389,21 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 971 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 928 760,00 zł, w tym 800 000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych. Natomiast spłacono kwotę 64 380,00 zł, co stanowi 6,93 % planu. W informacji wskazano, że wykup obligacji nastąpi w II półroczu roku 2022, stosownie do zawartych umów.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 064 743,26 zł, co stanowi 25,17 % 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.

*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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy