

**Uchwała Nr 9/I/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 07.09.2022 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wielka Nieszawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka 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 Nieszawka 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 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 32.227.653,78zł i po stronie wydatków w wysokości 36.116.081,84 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.888.428,06 zł.

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

– po stronie dochodów	35.847.265,30 zł,
– po stronie wydatków	41.674.902,79 zł,
– planowany deficyt	5.827.637,49 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych i 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 19.619.821,00 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 595.992,06 zł, tj. 3,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,7%, w tym dochodów bieżących 62,8% oraz dochodów majątkowych 10,8 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 170.559,47 zł, co stanowiło 5,2 % 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 19,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 49,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,4 %.

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

- dochody własne 58,6 %,
- subwencja ogólna 58,6 %,
- dotacje celowe 45,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.445.589,28 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.972.202,67 zł, tj. 60,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3.706.830,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 277.015,00 zł, tj. 66,8 % planu,
- podatek rolny 65.167,51 zł, tj. 56,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 285.787,15 zł, tj. 95,3 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 956.609,96 zł, tj. 58,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 1.351.717,27 zł, co stanowi 3,8 % 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 4.174.289,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.412.649,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.999.942,72 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 884.656,32 zł, tj. 20,1% planu,
- zlecone 3.535.554,82 zł, tj. 89,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 17.244.203,60 zł, to jest 41,4% planu, w tym wydatków bieżących 49,9 % i wydatków majątkowych 21,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.984.337,20 zł, wykonano 6.667.295,37 zł, co stanowi 47,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.728.206,29 zł, co stanowi 21,7 % 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 69,6 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1.193.279,33 zł, a została wykonana w wysokości 4.507.831,63 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 nadwyżką w wysokości 2.375.617,40 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5.827.637,49zł.

W I półroczu 2022 roku jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań do spłaty.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku jednostka nie posiadała zadłużenia.

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 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