

**Uchwała Nr 6/I/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 13 września 2022 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za I półrocze 2022 roku.

## Uzasadnienie

Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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.), przedłożył 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 44 415 906,32 zł i po stronie wydatków w wysokości 46 657 576,13 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 241 669,81 zł.

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

– po stronie dochodów	49 834 642,69 zł,
– po stronie wydatków	52 107 011,32 zł,
– planowany deficyt	2 272 368,63 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z tytułu 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 wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

2. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 28 314 097,65 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 145 995,40 zł, tj. 28,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56,81 %, w tym dochodów bieżących 61,89 % oraz dochodów majątkowych 28,4 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 467 696,58 zł, co stanowiło 59,15 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 471 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 191 121,38 zł, co stanowi 40,57 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł i wskazano, że realizacja pozostałej części dochodów majątkowych nastąpi w II półroczu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38,79 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 30,66 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 30,56 %.

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

- dochody własne 51,97 %,
- subwencja ogólna 56,25 %,
- dotacje celowe 61,07 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 916 526,89 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 793 268,81 zł, tj. 50,23 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 645 790,00 zł, tj. 49,99 % planu,
- podatek rolny 845 081,65zł, tj. 47,95 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 125 279,04 zł, tj. 49,04 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 3 296 579,83 zł, co stanowi 6,62 % 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 8 592 587,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 319 881,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,94 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 804 983,76 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 175 211,76 zł, tj. 61,07 % planu,
- zlecone 7 762 041,17 zł, tj. 80,02 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,34 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,66 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 24 545 528,72 zł, to jest 47,10 % planu, w tym wydatków bieżących 58,71 % i wydatków majątkowych 2,51 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16 830 926,15 zł, wykonano 9 044 573,39 zł, co stanowi 53,73 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 830 926,15 zł, co stanowi 2,51 % planu rocznego. W Informacji omówiono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych wskazując, że część zadań jest w toku realizacji, a środki wydatkowane zostaną w II półroczu.

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 51,43 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących, a wydatków bieżących wyniosła 1 893 037,33 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 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 768 568,93 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 272 368,63 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 727 087,96 zł, w tym 800 000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych. Natomiast spłacono kwotę 124 411,20 zł, co stanowi 7,2 % 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 11 729 440,78 zł, co stanowi 23,53 % 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