

**Uchwała Nr 12/I/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 9 września 2022 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i 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 Miasta i Gminy Górzno  
za I półrocze 2022 roku.

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno 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 24 154 061,63 zł i po stronie wydatków w wysokości 25 434 443,63 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 280 382,00 zł.

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

– po stronie dochodów	29 079 244,98 zł,
– po stronie wydatków	31 681 737,56 zł,
– planowany deficyt	2 602 492,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, 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 13 122 792,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 130 552,33 zł, tj. 1,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 45,1%, w tym dochodów bieżących 61,8% oraz dochodów majątkowych 1,6%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 219 935,56 zł przy zakładanym planie wynoszącym 688 602,78 zł. W Informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, w tym dochodów majątkowych. Z Informacji wynika, że niskie wykonanie planu dochodów majątkowych spowodowane jest w między innymi zaplanowaniem w budżecie gminy dochodów z tytułu dotacji celowych oraz środków przeznaczonych na inwestycje. Wpływy te mają nastąpić po zrealizowaniu i rozliczeniu zadań inwestycyjnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 47,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 29,5% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 22,9%.

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

- dochody własne 55,2%,
- subwencja ogólna 57,8%,
- dotacje celowe 32,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3 675 524,52 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 849 778,28 zł, tj. 57,0% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 266 939,58 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od środków transportowych 101 274,49 zł, tj. 59,7% planu
- podatek leśny 113 837,50 zł, tj. 53,7% planu
- podatek rolny 219 227,30 zł, tj. 56,9% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 80 391,38 zł, tj. 78,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku stan należności wymagalnych wynosił 611 688,12 zł. co stanowiło 4,6% planowanych dochodów ogółem.

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 Miasta i Gminy w wysokości 4 953 330,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 744 036,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 493 937,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 385 819,78 zł, tj. 42,5% planu,
- zlecone 3 939 422,00 zł, tj. 82,2% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 33,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 12 014 371,97 zł, to jest 37,9% planu, w tym wydatków bieżących 56,4% i wydatków majątkowych 1,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 101 804,90 zł, wykonano 3 634 853,89 zł, co stanowi 51,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 155 534,38 zł, co stanowi 1,5% 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 zakończona w II półroczu 2022.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,9%.

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 13 635,72 zł. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 133 402,57 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 zaciągnięcia 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 nadwyżką w wysokości 1 108 420,52 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 602 492,58 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 606 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 510 500,00 zł, co stanowi 84,2% planu.

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 4 170 086,78 zł, co stanowi 14,3% 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 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