

Uchwała Nr 3/I/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 sierpnia 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sośno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1688) oraz zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sośno o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Sośno, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 – dalej ustawa), Zarządzeniem Nr RO 0050-62/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r., zwaną dalej „Informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Sośno informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 18 644 500,86 zł, co stanowi 62,8% planu określonego w budżecie. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości

planowanych. Wielkości dochodów budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb–NDS i Rb–27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym przedstawia się następująco:

- dotacje celowe i środki – 8 037 950,24 zł, tj. 43,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 5 939 047,00 zł, tj. 31,9% dochodów ogółem,
- dochody własne – 4 667 503,62 zł, tj. 25,0% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 17 300 209,94 zł, tj. 66,0% wielkości planowanych.

Do najważniejszych źródeł dochodów własnych należą:

- podatek od nieruchomości – 1 334 178,45 zł, tj. 81,8% planu.
- podatek dochodowy od osób fizycznych – 893 916,00 zł, tj. 50,0% planu,
- podatek rolny – 741 652,39 zł, tj. 54,1% planu,

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1 344 290,92 zł, co stanowi 38,5% planu. Gmina osiągnęła dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 1 343 965,64 zł (40,6% planu) oraz sprzedaży majątku w kwocie 193,50 zł (0,1% planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2022 r. w kwocie 15 340 343,02 zł, tj. na poziomie 49,8% planu. Przebieg realizacji wydatków budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i opisowej z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb–NDS i Rb–28S.

Wydatki bieżące w kwocie 15 260 483,72 zł stanowią 99,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 56,4%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- wynagrodzenia i składki – 5 652 654,91 zł, tj. 52,0% planu,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4 833 272,95 zł, tj. 77,00% planu,
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań – 3 706 870,14 zł, tj. 50,3% planu.

Plan wydatków majątkowych, które w całości stanowiły wydatki inwestycyjne zrealizowano w wysokości 79 859,30 zł, tj. 2,1% planu. W Informacji zaprezentowano realizację zadań inwestycyjnych w formie tabelarycznej oraz opisowej ze wskazaniem stopnia ich realizacji.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu unii europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sośno za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 3 304 157,84 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie 1 098 888,49 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 2 039 726,22 zł, co stanowi o spełnieniu relacji określonej przepisem art. 242 ustawy.

W I półroczu br. jednostka wykonała przychody w wysokości 5 244 587,08 zł, w tym z nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 3 933 398,19 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 746 889,90 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 564 298,99 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty długoterminowych zobowiązań zwrotnych wyniosły 322 651,00 zł, tj. 69,3% wielkości planowanych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 3 895 346,92 zł, tj. 13,1% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2022 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Na podstawie WPF na lata 2022-2029, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy jest spełniony w całym okresie objętym prognozą.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono również Informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 r. samorządowych instytucji kultury, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Ponadto, Skład Orzekający informuje, że dnia 27 lipca 2022 r. opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego winny dostosować uchwały budżetowe na 2022 r. do rozporządzenia zmienianego w brzmieniu nadanym rozporządzeniem zmieniającym w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia rozporządzenia zmieniającego, z uwzględnieniem wyjątków określonych w § 3 rozporządzenia zmieniającego.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Wójta Gminy Sośno informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2022 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2022 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.