

Uchwała Nr 3/I/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 sierpnia 2022 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.78.2022 z dnia 29 lipca 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 oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 53 488 174,92 zł, co stanowi 54,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 48 307 951,89 zł, tj. 61,4% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 5 180 223,03 zł, tj. 27,5% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje i środki na cele bieżące i inwestycje – 21 488 634,71 zł, tj. 40,2% dochodów ogółem,
- dochody własne – 20 232 290,21 zł, tj. 37,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 11 767 250,00 zł, tj. 22,0% dochodów ogółem,

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 51 163 405,32 zł, tj. na poziomie 49,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 44 874 940,80 zł stanowią 87,7% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 56,3%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 288 464,52 zł, co stanowi 12,3% ogółu wykonanych wydatków, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 3 288 464,52 zł oraz zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 3 000 000,00 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 25,6%.

Informacja zawiera dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

W opracowaniu odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Jak wynika z informacji, stopień wykonania dochodów majątkowych związany jest m.in. z oczekiwaniem na zaplanowane w 2022 r. płatności środków pochodzących z budżetu UE (złożono wnioski o płatność końcową) lub innych środków zewnętrznych, zaplanowanych do realizacji w II półroczu br. Omawiając stopień wykonania wydatków majątkowych wskazano, że większość inwestycji jest w trakcie realizacji, zgodnie z przyjętym harmonogramem, natomiast zapłata za zrealizowane prace nastąpi w II półroczu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zawarta na str. 50 opracowania informacja o wykonaniu planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w drodze porozumień Gminy Sępólna Krajeńska z jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 8 100,00 zł jest niekompletna. Łączna kwota zaplanowanych do uzyskania dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z JST w 2022 r., jaka wynika z planu dochodów budżetu Gminy na dzień 30 czerwca br. wynosi bowiem 109 233,84 zł (§2320, § 2330, § 6637).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka w wysokości 2 324 769,60 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 753 180,63 zł.

Gmina wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 3 433 011,09 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz według informacji wyniosły 8 123 180,63 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych kwota 5 004 001,58 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych kwota 3 119 179,05 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 685 000,00 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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 11 712 709,79 zł, tj. 12,0% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 2 684 590,04 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 274 660,21 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych, została w omawianym okresie sprawozdawczym zachowana.

Skład Orzekający przypomina, że dnia 27 lipca 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 1571 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 rok 2022 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.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2022 r. zobowiązań wymagalnych. Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim posiada należności wymagalne w kwocie 11 475,79 zł.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte

w informacji, z uwzględnieniem wyrażonej w uzasadnieniu uwagi, pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego