

Uchwała Nr 7/I/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osie 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. 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Andrzej Tatkowski
Członkowie: Krzysztof Olczak
Dariusz Trzeciński

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Osie, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. – dalej ustawa), Zarządzeniem Nr 300/22 z dnia 23 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r., zwaną dalej „Informacja” 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 Osie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 19 091 623,75 zł, co stanowi 58,1% planu określonego w budżecie. Planowane dochody budżetowe zostały zwiększone o kwotę 3 250 829,11 zł. W Informacji Wójt Gminy Osie przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2022 r.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia i opisowej z podaniem przyczyn odchyień 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 w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym przedstawia się następująco:

- dochody własne – 7 998 911,93 zł, tj. 41,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe i środki – 6 516 558,82 zł, tj. 34,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 4 576 153,00 zł, tj. 24,0% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 18 143 060,74 zł, tj. 61,5% wielkości planowanych.

Do najważniejszych źródeł dochodów własnych należą:

- podatek od nieruchomości – 2 386 979,53 zł, tj. 55,7% planu,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – 2 325 048,00 zł, tj. 50,0% planu,

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 948 563,01 zł, co stanowi 28,3% planu. Gmina osiągnęła dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 909 748,42 zł (27,7% planu), sprzedaży majątku w kwocie 13 514,59 zł (50,1% planu) oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność w kwocie 25 300,00 zł (72,3% planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2022 r. w kwocie 16 904 165,04 zł, tj. na poziomie 46,6% planu. W Informacji Wójt Gminy Osie przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu wydatków w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2022 r. Planowane wydatki uległy zwiększeniu o 3 250 829,11 zł.

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 16 583 364,20 zł stanowią 98,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 56,1%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- wynagrodzenia i składki – 6 245 846,52 zł, tj. 50,7% planu,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5 129 820,33 zł, tj. 75,7% planu,
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań – 4 581 509,17 zł, tj. 52,6% planu.

Plan wydatków majątkowych, które w całości stanowiły wydatki inwestycyjne zrealizowano w 4,8% planu. W Informacji zaprezentowano realizację zadań inwestycyjnych w formie tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z opisem 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 Osie za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 187 458,71 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie 3 440 000,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 1 559 696,54 zł, co stanowi o spełnieniu relacji określonej przepisem art. 242 ustawy.

W I półroczu br. Jednostka wykonała przychody w wysokości 800 000,00 zł w całości z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 350 000,00 zł, tj. 58,3% 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 500 015,99 zł, tj. 1,5% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. 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 2022-2026, 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. samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowej instytucji kultury, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Ponadto, Skład Orzekający przypomina o obowiązku dostosowania uchwał budżetowych w zakresie klasyfikacji budżetowej, w okresie 3 miesięcy od opublikowanego w dniu 27 lipca 2022 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych 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.

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.

