



Uchwała Nr 5/I/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna 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 (t.j. 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Łabiszyna, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) zarządzeniem Nr 120.54.2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zwaną dalej „informacją”.

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 oraz sprawozdaniami 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 informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 32.778.938,82 zł, co stanowi 58,36% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 31.416.799,80 zł, tj. 61,98% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.362.139,02 zł, tj. 24,86% planu rocznego. Planowane dochody budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 7.061.518,75 zł. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej obejmującej dział, nazwę działu, plan, wykonanie oraz procent wykonania planu, a także w formie opisowej.

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

- dotacje celowe i inne środki – 11.669.175,32 zł, tj. 35,60% dochodów ogółem,
- dochody własne – 11.073.876,50 zł, tj. 33,78% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 10.035.887,00 zł, tj. 30,62% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 31.836.279,67 zł, tj. na poziomie 55,96% planu. Wydatki bieżące w kwocie 30.721.725,08 zł stanowią 96,50% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 64,07%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.114.554,59 zł, co stanowi 3,50% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 12,46%. Planowane wydatki budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 7.785.652,21 zł. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przedstawiono zestawienie dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych.

W opracowaniu zawarto 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.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 942.659,15 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 724.133,46 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2022 r. wskazano: przychody z tytułu kredytu w wysokości 655.245,31 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 68.888,15 zł.

Gmina Łabiszyn wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 695.074,72 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w uchwale budżetowej Gminy Łabiszyn zaplanowano dochody bieżące w wysokości 50.689.837,37 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 47.948.103,86 zł. Jednostka spełnia również wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych w związku z treścią art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw w zakresie konieczności zaplanowania w budżecie nadwyżki dochodów bieżących nad

wydatkami bieżącymi powiększonymi o przychody wskazane w wyżej wskazanych przepisach.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. przychody zostały zaplanowane w wysokości 2.874.133,46 zł, natomiast rozchody w wysokości 2.150.000,00 zł. 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. wyniosły 1.674.133,46 zł z tytułu: wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.605.245,31 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 68.888,15 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 450.000,00 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 7.682.657,42 zł, tj. 13,68 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 3.763.592,93 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 111.856,45 zł.

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 oraz zawarto prognozę kształtowania się poszczególnych kategorii ekonomicznych budżetu.

Skład Orzekający informuje, 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 tj. Łabiszyńskiego Domu Kultury w Łabiszynie, Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łabiszyn oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodnia w Łabiszynie 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. wymagalnych zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł

oraz 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.

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.

Dariusz Trzcíński
Przewodniczący Składu Orzekającego