

Uchwała Nr 8/I/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 września 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wąpielsk informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1688) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Wąpielsk za pierwsze półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wąpielsk w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku”(zwana dalej Informacją), celem zaopiniowania. Przekazana Informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 r. poz. 1773),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując Informację stwierdził, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonej Izbie uchwały budżetowej Gminy na 2022 rok i jej zmianami, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku. Część opisowa Informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że uchwalony przez Radę Gminy Wąpielsk budżet Gminy na 2022 rok, po wprowadzeniu zmian w trakcie jego realizacji, na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wysokości:

- dochody ogółem - 13 489 859,99 zł, co stanowi 48,7 % planu, w tym bieżące - 11 648 779,07 zł, (tj. 60,5 % planu) i majątkowe – 1 841 080,92 zł, (tj. 21,8 % planu),
- wydatki ogółem - 11 408 307,11 zł, co stanowi 34,7 % planu, w tym bieżące - 10 805 409,53 zł, (tj. 57,2 % planu) i majątkowe - 602 897,58 zł, (tj. 4,3 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 2 444 732,78 zł, co stanowi 48,4 % rocznego planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy:

- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 752 004,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- z podatku od nieruchomości 489 347,92 zł, tj. 51,0 % planu,
- z podatku rolnego 408 746,75 zł, tj. 45,2 % planu,

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 33,3 % (wykonane w 55,4 % planu), dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 48,6 % (wykonane w 45,1 % planu) oraz dochody własne 18,1 % (wykonane w 48,4 % planu).

Zaległości wobec budżetu, wykazane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca br. wynoszą 1 218 395,82 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2021 uległy zwiększeniu o kwotę 147 230,99 zł. W informacji omówiono powstałe zaległości oraz wskazano działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania ww. dochodów.

Z Informacji i sprawozdań budżetowych będących w posiadaniu Izby wynika, że na zadania, realizowane w ramach programów i projektów finansowanych przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezwrotnych środków zagranicznych, zaplanowano dochody w kwocie 1 635 107,69 zł i wydatki w kwocie 1 533 245,19 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego wykonano w wysokości: dochody 547 976,38 zł a wydatki 375 699,26 zł.

W informacji stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych został przedstawiony tabelarycznie i opisowo, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów. Inwestycje realizowane są zgodnie z przyjętym harmonogramem prac i podpisanymi umowami, a ich wykonanie przypada na II półrocze br.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze br. wypracowana została:

- nadwyżka budżetowa w wysokości 2 081 552,88 zł przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku 5 234 158,64 zł. Na wynik budżetu znaczący wpływ miał niski poziom realizacji inwestycji w omawianym okresie,
- nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 843 369,54 zł, przy planie rocznym 345 512,80 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.- dalej ustawa). Skład Orzekający wskazuje, że wynik budżetu operacyjnego

stanowi jeden najistotniejszy wskaźnik sytuacji finansowej samorządu ilustrujący czy gmina jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jest ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego i stanowi podstawę wyliczenia relacji wskaźników zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, w kolejnych latach.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynosi 4 662 020,17 zł, (w tym wierzytelności w kwocie 387 980,00 zł), co stanowi 16,8 % planowanych dochodów ogółem. Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 3 248 325,64 zł nie zostały zrealizowane w omawianym okresie. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 056 000,00 zł wykonano w kwocie 527 684,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 2,27 % planowanych na ten rok dochodów. Ponadto dokonano wykupu wierzytelności w wysokości 54 138,00 zł oraz udzielono pożyczki w kwocie 319 200,00 zł dla Gminnej Spółki Wodnej w Wąpielsku.

Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, określonego przepisami art. 243 ustawy. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na koniec analizowanego okresu Samorządowy Zakład Budżetowy przy Urzędzie Gminy w Wąpielsku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, wykazane należności wymagalne wyniosły 26 460,38 zł.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze Gminnej Biblioteki Publicznej w Wąpielsku z/s w Radzikach Dużych, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy, odniesiono się do stanu należności i zobowiązań (w tym należności i zobowiązań wymagalnych).

Przedłożona „Informacja o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022–2032” przedstawia prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz przedstawia stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W latach 2022–2032 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wąpielsk za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze br.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy