

Uchwała Nr 7/I/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Solca Kujawskiego 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:

Przewodniczący: Dariusz Trzeciński
Członkowie: Krzysztof Oleczak
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

Burmistrz Solca Kujawskiego, 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 V/86/22 z dnia 31 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 odchyień 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 54.392.995,14 zł, co stanowi 47,55% planu określonego

w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 51.286.727,43 zł, tj. 59,47% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 3.106.267,71 zł, tj. 11,03% planu rocznego. Planowane dochody budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 1.844.279,82 zł. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i w formie opisowej.

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

- dochody własne – 31.569.012,23 zł, tj. 58,04% dochodów ogółem,
- dotacje celowe i inne środki – 13.597.259,91 zł, tj. 25,00% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 9.226.723,00 zł, tj. 16,96% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 51.458.377,80 zł, tj. na poziomie 43,62% planu. Wydatki bieżące w kwocie 45.788.727,58 zł stanowią 88,98% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,67%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 5.669.650,22 zł, co stanowi 11,02% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 19,31%. Planowane wydatki budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 7.716.055,78 zł. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację 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 Solec Kujawski za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 2.934.617,34 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.588.502,96 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2022 r. wskazano: kredyty i pożyczki w wysokości 3.000.000,00 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 588.502,96 zł.

Gmina Solec Kujawski wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 5.497.999,85 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w uchwale budżetowej Gminy Solec Kujawski zaplanowano dochody bieżące w wysokości 86.239.517,54 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 88.624.613,65 zł. Jednostka spełnia 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 8.767.398,96 zł, natomiast rozchody w wysokości 5.178.896,00 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 5.767.398,96 zł z tytułu: wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.195.623,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 203.904,72 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 2.367.871,24 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 1.589.448,00 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 13.917.424 zł, tj. 12,17 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 14.457.686,49 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.250.438,30 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 w zakresie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 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. Sołectkiego Centrum Kultury, Muzeum Solca im. Księcia Przemysła w Solcu Kujawskim oraz Biblioteki Publicznej w Solcu Kujawskim, 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 Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego