Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 14 września 2022 r.

Uchwała Nr 10/I/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina 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:

Przewodniczący:	*Krzysztof Olczak*
Członkowie:	*Andrzej Tatkowski*
	Dariusz Trzciński

uchwalił, co następuje:

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

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

Burmistrz Szubina, 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 0050.1.165.2022 z dnia 26 sierpnia 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 Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 79 599 459,43 zł, co stanowi 60,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 76 043 075,86 zł, tj. 60,1% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 3 556 383,57 zł, tj. 71,5% planu rocznego.

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

- dochody własne – 29 739 699,48 zł, tj. 37,3% dochodów ogółem,
- dotacje i środki na cele bieżące i inwestycje – 29 574 222,95 zł, tj. 37,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 20 285 537,00 zł, tj. 25,5% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 72 888 702,93 zł, tj. na poziomie 47,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 72 033 336,14 zł stanowią 98,8% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 58,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 855 366,79 zł, co stanowi 1,2% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 3,0%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Jak wskazano, część zaplanowanych na 2022 r. inwestycji jest w trakcie realizacji (zawarto umowy z wykonawcami) lub procedurę przetargową zaplanowano na II półrocze. Wykonanie niektórych inwestycji uzależnione jest od pozyskania środków zewnętrznych.

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 Szubin za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka w wysokości 6 710 756,50 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 20 828 177,46 zł. Gmina wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące ─ wydatki bieżące) w wysokości 4 009 739,72 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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.

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 22 606 705,46 zł, w tym z tytułu wolnych środków kwota 16 627 379,27 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych kwota 5 979 326,19 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 889 264,00 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 50 658 688,10 zł, tj. 38,5% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 11 005 963,62 zł i spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 421 501,65 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 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. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2022 r. wymagalnych zobowiązań. Muzeum Ziemi Szubińskiej im. Zenona Erdmanna w Szubinie wykazuje należności wymagalne na kwotę 31,76 zł.

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 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