

Uchwała Nr 10/I/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo 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 roku 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 Rojewo za pierwsze półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo za pierwsze półrocze 2022 roku” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022r. poz. 1634 z późn.zm. – zwana dalej ustawą), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2022 roku,
3. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
4. kwoty długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
5. zachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji określonej w art. 242 i art. 243 ustawy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Gminy Rojewo budżet Gminy na 2022 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach:

- dochody ogółem -16 162 731,45 zł, co stanowi 60,9 % planu, w tym bieżące - 15 125 774,94 zł, (tj.61,4 % planu) i majątkowe – 1 036 956,51 zł, (tj. 54,6 % planu),
- wydatki ogółem - 14 366 766,69 zł, co stanowi 49,6 % planu, w tym bieżące - 14 145 611,41 zł, (tj.56,3 % planu) i majątkowe – 221 155,28 zł, (tj. 5,8 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 5 664 366,46 zł, co stanowi 51,2 % planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy :

- z podatku od nieruchomości - 1 606 023,58 zł, tj. 49,8 % planu,
- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - 1 200 270,00 zł, tj. 50,0 % planu
- z podatku rolnego - 479 696,94 zł, tj. 56,0 % planu.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 23,6 % (wykonane w 56,6 % planu), dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 41,4 % (wykonane w 76,5 % planu) oraz dochody własne 35,0 % (wykonane w 51,2 % 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 1 223 675,82 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2021 uległy zmniejszeniu o kwotę 680 811,43 zł. Omawiane zaległości wobec budżetu stanowią 4,6 % planowanych 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 1 102 580,15 zł i wydatki w kwocie 793 521,96 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego wykonano w wysokości: dochody 333 169,26 zł a wydatki 234 993,70 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. Omówione zostały zaległości wobec budżetu wraz ze wskazaniem działań podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.

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

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

- nadwyżka budżetowa w wysokości 1 795 964,76 zł przy planowanym na koniec roku deficycie budżetu w kwocie 2 411 346,82 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 980 163,53 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym na koniec roku w wysokości 483 996,86 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 najistotniejszych wskaźników 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 3 269 747,80 zł, co stanowi 12,3 % planowanych dochodów ogółem. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 2 874 830,99 zł, (w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 - 247 174,36 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 2 627 656,63 zł) zrealizowano w 100 % planu. W omawianym okresie Jednostka nie planowała i nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu z tytułu spłaty raty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowane w wysokości 463 484,17 zł wykonano w kwocie 214 819,04 zł, co wraz z odsetkami stanowi 1,06 % planowanych dochodów budżetowych.

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.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku przekazano:

- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Rojewie, z którego wynika, że w ww. jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na latach 2022-2033 (dalej wpf) oraz realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. W okresie objętym oceną zachowana jest relacja określona w art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2023-2024 zaplanowano budżety z deficytem, który wraz z planowaną na dany rok spłatą rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowany zostanie planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami. Natomiast w latach 2026-2028 różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty rat a dopuszczalnej spłaty (kol. 8.1 i 8.3 wpf) odpowiednio wynosi: 0,91 %, 0,74 % i 0,03 %. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wpf. W przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy.

Przewidywana, na koniec 2022 roku, kwota długu wynosi 3 021 082,67 zł, co stanowi 11,4 % planowanych na ten rok dochodów budżetu. W Informacji odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2022 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo 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