

Uchwała Nr 1/I/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 sierpnia 2022 roku.

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rypin w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku” – dalej informacja, 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 Rypin budżet Gminy na 2022 rok, po wprowadzeniu zmian w trakcie jego realizacji, na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wysokości:

- dochody ogółem - 25 256 583,59 zł, co stanowi 48,0 % planu, w tym bieżące- 23 388 872,37 zł, (tj. 61,7 % planu) i majątkowe – 1 867 711,22 zł, (tj. 12,7 % planu),
- wydatki ogółem - 21 768 209,03 zł, co stanowi 35,9 % planu, w tym bieżące - 21 074 336,18 zł, (tj. 56,3 % planu) i majątkowe - 693 872,85 zł, (tj. 3,0 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 7 998 438,97 zł, co stanowi 54,1 % rocznego planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy:

- z podatku od nieruchomości 2 518 735,43 zł, tj. 52,9 % planu,
- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 798 410,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- z podatku od czynności cywilnoprawnych 199 268,99 zł, tj. 66,4 % planu,

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 28,8 % (wykonane w 55,9 % planu), dotacje celowe 39,5 % (wykonane w 40,2 % planu) oraz dochody własne 31,7 % (wykonane w 54,1 % 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 2 015 033,87 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2021 uległy zwiększeniu o kwotę 135 040,74 zł.

Przyjęte w budżecie zadania, realizowane w ramach programów i projektów finansowanych przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezwrotnych środków zagranicznych, zaplanowano po stronie dochodów w kwocie 2 743 504,26 zł i po stronie wydatków w kwocie 626 798,81 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego wykonano w wysokości: dochody 438 883,99 zł a wydatki 62 575,19 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. Z informacji wynika, że inwestycje są realizowane zgodnie z przyjętym harmonogramem prac i podpisanymi umowami. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w odniesieniu do wskaźnika upływu czasu, a tym samym na konieczność bieżącego monitorowania stopnia wykonania ww. dochodów i wydatków oraz urealnienia budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. W informacji odniesiono się do należności wymagalnych wraz ze wskazaniem działań podejmowanych w celu wyegzekwowania ww. dochodów

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 3 488 374,56 zł (przy planowanym deficycie budżetu 7 969 326,00 zł),
- nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 2 314 536,19 zł (przy planowanej 493 195,25 zł), co spełnia wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.). Wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden najistotniejszy wskaźnik sytuacji finansowej samorządu ilustrujący czy gmina jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Stanowi podstawę wyliczenia relacji wskaźników zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 0,00 zł. Jednostka nie posiada zadłużenia oraz nie planuje zaciągania nowych tytułów dłużnych. W analizowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych. Przychody budżetu wykonano w wysokości 8 777 675,30 zł, z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Rozchody budżetu stanowią 0,00 zł.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze Gminnej Biblioteki Publicznej w Kowalkach, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, odniesiono się do stanu należności i zobowiązań (w tym należności i zobowiązań wymagalnych).

Przedłożona „Informacja o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022–2029” 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 – 2029 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W informacji opisowej odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2022 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin 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