

Uchwała Nr 1/I/2022
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 sierpnia 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Baruchowo za pierwsze półrocze 2022 roku

Skład Orzekający Nr 7 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:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Baruchowo za pierwsze półrocze 2022 roku

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

Wójt Gminy Baruchowo, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r.

Ponadto Wójt Gminy Baruchowo przedłożył również informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Gminy Baruchowo w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Gminy Baruchowo w sprawie budżetu na rok 2022 zakładała realizację dochodów w wysokości 18.702.782,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2022 r. plan ten wynosił 26.971.324,42 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 14.379.457,04 zł dochodów, co stanowi 53,3% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 63,1% planu, zaś majątkowe w 35,1% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 22.462.782,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosił 31.784.954,34 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 17.109.039,34 zł, zaś majątkowych 14.675.915,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 11.592.170,35 zł, co stanowi 36,5% planu, w tym wydatków bieżących 8.647.811,36 zł (50,5% planu), a majątkowych 2.944.358,99 zł (20,1% planu).

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 396.706,08 zł, a została wykonana w wysokości 2.405.017,01 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu gminy – z kwoty 418.035,40 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 596.495,33 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 46.148,50 zł do kwoty 213.492,74 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2022 r. wyniósł 1.728.508,27 zł wobec 2.328.597,80 zł na koniec I półrocza roku poprzedniego (spadek o 25,8%). Stanowił on jednocześnie 6,4% zaplanowanych na 2022 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 1.400.757,00 zł, zaś po stronie wydatków 2.015.210,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 371.571,71 zł, zaś wydatków kwotą 203.632,15 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Baruchowo za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Wójt przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także stopień zaawansowania i przebieg realizacji

przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2022 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy obowiązującej na dzień 30.06.2022 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Wójt odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem: Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Baruchowie i Gminną Bibliotekę Publiczną w Baruchowie.

Przy realizacji budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy