

**Uchwała Nr 17 / I/ 2022**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 września 2022 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2022 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) 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 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca     - Halina Strzelecka  
Członkowie:         - Beata Piłatowska  
                             - Karol Bednarek

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2022 roku z uwagą w uzasadnieniu.

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

Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski - realizując obowiązki wynikające z przepisu art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm – dalej ufp), przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku po analizie danych i objaśnień zawartych w ww. informacji, uchwałach i zarządzeniach zmieniających budżet na 2022 r. oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych

o których mowa w art. 41 ust 5 ufp sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ustalił, co następuje;

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2022 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Gminy Aleksandrów Kujawski budżet po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu I półrocza 2022 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 60.617.875,00 zł. W analizowanym okresie dochody Gminy zrealizowano w kwocie 37.774.575,04 zł, co stanowi 62,3 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 35.470.621,51 zł, co stanowi 62,4 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.303.953,53 zł, co stanowi 61,2 % planu.

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

- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 16.712.411,71 zł, tj. 44,2 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 11.722.719,33 zł, tj. 31,1 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 9.339.444,00 zł, tj. 24,7 % dochodów ogółem

W informacji stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo i tabelarycznie ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych dochodów. Realizacja prognozowanych dochodów budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy; od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 ), stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 3.128.038,04 zł, co stanowi 5,2 % planowanych dochodów.

W informacji odniesiono się do należności wymagalnych wraz ze wskazaniem działań podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Skład Orzekający przypomina o obowiązku skutecznego dochodzenia należności JST, który nakładają przepisy ustawy o finansach publicznych „Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych (...) oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” (art. 42 ust 5 ufp).

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2022 r. zmian przewidywał realizację wydatków budżetowych w wysokości 61.817.743,00 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 34.450.766,78 zł, co stanowi 55,7 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 32.303.263,42 zł, co stanowi 55,7 % planu,

- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 2.147.503,36 zł, co stanowi 35,9 % planu.

W informacji opisowej stopień realizacji wydatków przedstawiono opisowo i tabelarycznie ze wskazaniem wykonania poszczególnych wydatków. Omówiono realizację wydatków ze zwróceniem uwagi na wydatki majątkowe, które zrealizowane zostały w 35,9 % w stosunku do planu. Z informacji wynika, iż inwestycje rozpoczęły się w I półroczu, a ich finansowane przypada na okres późniejszy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 1.199.868,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.323.808,26 zł. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała przychodów zwrotnych, jak również nie planowała rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.

Zadłużenie Gminy Aleksandrów Kujawski wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2022 r.) wyniosło 28.341.201,61 zł, tj. 46,8 % planowanych dochodów.

Na podstawie danych zawartych w przekładanych Izbie dokumentach Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze br przebiegało z zachowaniem zasad wyrażonych w przepisach art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ufp, tj.:

- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- nie przekroczono limitu planowanych wydatków,
- wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za pierwsze półrocze 2022 roku przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć. Z wielkości ustalonych przez Gminę w WPF, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2022-2030 kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, przy założeniu pełnej realizacji dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie.

*Nie mniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość nadwyżek operacyjnych zaplanowanych w 2023 r. w kwocie 7.813.536,61 zł, w 2024 r. w kwocie 6.586.666,00 zł. W ocenie Składu uzyskanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach ujętych w wieloletniej prognozie finansowej (w szczególności w wyżej wymienionych latach) może być trudne do zrealizowania, ze względu na rosnące ceny m.in. ogrzewania, energii elektrycznej i usług, (a więc zauważalny jest wzrost wydatków bieżących), co będzie mieć przełożenie na wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej, a tym samym na relację wynikającą z art. 243 ufp w latach następnych.*

- informację z realizacji planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Służewie. Z informacji i ze sprawozdań o symbolach Rb-N i Rb-Z wynika, że instytucje te nie posiadają należności ani zobowiązań wymagalnych.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski informacja z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2022 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy