

**Uchwała Nr 14/I/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 13 września 2022 r.**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

**uchwalili, co następuje:**

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

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

Burmistrz Kcyni, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. – dalej ustawa), Zarządzeniem Nr 125.2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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 odchyłeń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 44 773 767,60 zł, co stanowi 60,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 43 398 808,62 zł, tj. 62,0% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1 374 958,98 zł, tj. 37,7% planu, w tym dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 1 236 097,14 zł, tj. 37,0% planu oraz dochody ze sprzedaży majątku 134 932,38 zł, tj. 43,5% planu.

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

- dotacje celowe i środki – 16 947 299,44 zł, tj. 37,9% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 16 250 544,00 zł, tj. 36,3% dochodów ogółem,
- dochody własne – 11 575 924,16 zł, tj. 25,8% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 42 578 384,38 zł, tj. na poziomie 47,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 40 221 155,32 zł stanowią 94,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 57,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 2 357 229,06 zł, co stanowi 5,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 12,7%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu 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. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kcynia za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 195 383,22 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 15 232 654,21 zł. Za okres I półrocza 2022 r. Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 3 177 653,30 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

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 15 673 000,00 zł, tj. 21,3% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2022 r. wynoszą 3 108 099,51 zł, tj. 4,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 77 220,80 zł, w tym podatkowych o kwotę 199 409,21 zł. W informacji wskazano podjęte w I półroczu 2022 r. działania windykacyjne, mające na celu zmniejszenie należności Gminy, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy.

Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. wyniosły 12 732 654,21 zł, z tego z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 10 994 629,97 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 738 024,24 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 800 000,00 zł, tj. 30,8% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Ponadto, Skład Orzekający przypomina o obowiązku dostosowania uchwał budżetowych w zakresie klasyfikacji budżetowej, w okresie 3 miesięcy od opublikowanego w dniu 27 lipca 2022 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych 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. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2022 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Andrzej Tatkowski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**Pouczenie:**

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

