



Uchwała Nr 6/I/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2022 roku.

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

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przez Wójta Gminy Kikół „Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku”(zwanej dalej Informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na 2022 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

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

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową gminy na 2022 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

Część opisowa Informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Uchwalony przez Radę Gminy Kikół budżet Gminy na 2022 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach:

- dochody ogółem - 23 999 916,61 zł, co stanowi 52,1 % planu, w tym bieżące - 22 449 688,66 zł, (tj. 58,4 % planu) i majątkowe - 1 550 227,95 zł, (tj. 20,4 % planu),
- wydatki ogółem - 26 221 131,63 zł, co stanowi 52,6 % planu, w tym bieżące - 22 346 456,96 zł, (tj. 58,3 % planu) i majątkowe - 3 874 674,67 zł, (tj. 33,6 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 5 375 421,45 zł, co stanowi 47,0 % rocznego planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy:

- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - 1 565 718,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- z podatku od nieruchomości - 905 115,97 zł, tj. 53,1 % planu,
- z podatku rolnego - 500 188,71 zł, tj. 41,5 % planu,

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 32,6 % (wykonane w 55,6 % planu), dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 45,0 % (wykonane w 52,6 % planu) oraz dochody własne 22,4 % (wykonane w 47,0 % 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 1 057 728,48 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku 2021 uległy zwiększeniu o kwotę 340 753,26 zł. W Informacji omówiono powstałe zaległości oraz wskazano działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania ww. 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 wysokości 3 584 628,18 zł i wydatki w kwocie 4 281 552,36 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego wykonano w wysokości: dochody 635 838,28 zł a wydatki 3 780 735,38 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. Wpływy ze sprzedaży majątku zaplanowano na II półrocze br., natomiast poziom wykonania inwestycji determinowany był procedurą przetargową i możliwością wyłonienia wykonawcy zadań. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania stopnia wykonania inwestycji oraz urealnienia budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. 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. wypracowano:

- deficyt budżetu w wysokości 2 221 215,02 zł przy planie na koniec roku w kwocie 3 814 479,82 zł,
- nadwyżkę operacyjną, stanowiącą dodatnią różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi w kwocie 103 231,70 zł przy planie 122 515,00 zł. Zatem spełniony został

ilustrujący czy gmina jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jest bardzo ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego. Stanowi podstawę wyliczenia relacji wskaźników zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, w kolejnych latach. Dlatego tak istotnym jest wykonanie nadwyżki operacyjnej przynajmniej na planowanym poziomie.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, w stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynosi 5 960 640,74 zł, w tym kwota 551,04 zł - zakup telefonów komórkowych), co stanowi 12,9 % planowanych dochodów ogółem. Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 389 945,00 zł wykonano w 100 % planu. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań wykonano w kwocie 124 998,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,56 % planowanych na ten rok dochodów.

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.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze: Gminnej Biblioteki Publicznej w Kikole i Ośrodka Kultury Gminy Kikół, 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 2022–2035” (dalej wpf) 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 – 2035 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana wyżej relacja będzie zachowana przy wykonaniu budżetów w wielkościach przyjętych w wpf. 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 Kikół za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych 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
Bydgoszczy