



Uchwała Nr IV / 180 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2022 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy
Kielczygłów za I półrocze 2022 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów za I półrocze 2022 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Kielczygłów informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi

przepisami prawa i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 12.362.722,40 zł, tj. 44,01% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, które na 2022 rok zostały zaplanowane w kwocie 7.582.210,50 zł, a zrealizowane w I półroczu 2022 roku w wysokości 1.033.739,84 zł, co stanowi 13,63% planu.

Na takie wykonanie dochodów majątkowych wpływ miał między innymi poziom realizacji dochodów ze sprzedaży majątku (plan 400,000,00 zł, wykonanie 33.739,84 zł – zaledwie 8,43% planu). Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania zaplanowanych środków pieniężnych (w tym pochodzących ze sprzedaży majątku Gminy) i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2022 roku;

- wydatki wykonano w wysokości 10.921.414,01 zł, tj. 35,31% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2022 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło zaledwie 6,31% planu (plan 10.662.226,00 zł, wykonanie 672.787,50 zł). Ze względu na bardzo niski poziom realizacji wydatków majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji. W przypadku, gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu;
- wykonane dochody bieżące wyniosły 11.328.982,56 zł (55,24% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 10.248.626,51 zł (50,57% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2022 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała

się na poziomie 1.080.356,05 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2022 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 5.037.572,82 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2022 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Mając na względzie powyższe Skład wskazuje, iż jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.
3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz w Gminnym Ośrodku Kultury w Kiełczygłowie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Z informacji o wykonaniu planu Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie w I półroczu 2022 roku wynika, iż zobowiązań wymagalnych oraz należności wymagalnych nie odnotowano na koniec okresu sprawozdawczego także w tej jednostce.

Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w

informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.