



**U c h w a ł a Nr IV/198/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 września 2022 r.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Czastary za pierwsze półrocze 2022 r.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r, poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

**uchwała, co następuje:**

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Czastary za pierwsze półrocze 2022 r., **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Czastary za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2022 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami, ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2022 r. oraz z wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r., wykazała pewne różnice

kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach. Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące stwierdzone niezgodności:

- w złożonym przez gminę sprawozdaniu budżetowym Rb-27S plan dla subwencji w dziale 758 rozdział 75801 § 2920 jest niezgodny o kwotę 2.091,00 zł;
- w dotacjach celowych z budżetu państwa na zadania własne nie wykazano planu w dziale 750 rozdział 75095 § 6330 na kwotę 8.000,00 zł;
- w załączniku nr 9 do informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Czastary za pierwsze półrocze 2022 r. nie wykazano w dochodach dla § 6100 w kolumnie „Wykonanie” kwoty 923.359,02 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winno być wykonanie), jak też w części wydatkowej tego załącznika dla zadania pn. *Budowa polegająca na rozbudowie szkoły o stołówkę z zapleczem kuchennym i wyposażeniem oraz świetlicy szkolnej przy Szkole Podstawowej im. Bohaterów Września 1939 r. w Czastarach* (§ 6050) nie wykazano w kolumnie „Wykonanie” kwoty 923.359,02 zł (według danych załącznika nr 6 do informacji o przebiegu wykonania budżetu, jest wykonanie finansowe na ww. zadaniu);
- w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r. dla zadania pn. *Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej wraz z instalacją odnawialnych źródeł energii*, nie wykazano wykonania w wysokości 38.500,00 zł.

3. Realizacja podstawowych wielkości budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawiała się następująco:

- a) dochody ogółem wykonano w wysokości 12.863.343,79 zł, co stanowi 51,47% planu, w tym dochody bieżące wyniosły 11.059.124,19 zł, tj. 59,89% planu, a dochody majątkowe – 1.804.219,60 zł, tj. 27,65% planu.
- b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 12.290.910,33 zł, co stanowi 44,97% planu, w tym wydatki bieżące wyniosły 10.652.126,62 zł, tj. 57,19% planu, a wydatki majątkowe – 1.638.783,71 zł, tj. 18,83% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu realizacji budżetu na 2022 r. Z wyjaśnień zawartych przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r. wynika, iż realizacja wielu zadań inwestycyjnych przewidziana jest w drugim półroczu br. Skład Orzekający podkreśla jednak, że należy zwrócić uwagę na realizację tych zadań, na których wykazano niskie bądź zerowe wykonanie finansowe na dzień 30.06.2022 r. Jednocześnie wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku, gdy zaplanowane

zadanie (zadania) nie będzie możliwe do wykonania w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.

c) w badanym okresie osiągnięto nadwyżkę operacyjną w kwocie 406.997,57 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

d) wynik budżetu za pierwsze półrocze kształtuje się w wysokości 572.433,46 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 2.338.863,80 zł.

e) przychody wynoszą 1.968.767,21 zł (plan 3.594.431,84 zł), przy czym przychody m.in. z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 900.000,00 zł nie zostały w budżecie ujęte, natomiast zaplanowano zaciągnięcie zobowiązań długoterminowych w ogólnej wysokości 2.594.431,84 zł. Rozchody wykonano w wysokości 980.410,52 zł (plan 1.255.568,04 zł).

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

**II.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2022 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Informacje 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 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 3.372.118,45 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2022 r. 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 bieżących i majątkowych), jak też 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 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 stosownych korekt prognozowanych wielkości.

**III.** Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. w działalności Gminnej Biblioteki Publicznej oraz w działalności Gminnego

Ośrodka Kultury nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Czastary, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych wymienionych instytucji kultury są zgodne 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 2022 r.

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 przez Wójta 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 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.