



**Uchwała Nr IV / 204 / 2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 13 października 2022 roku**  
**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy**  
**Sokolniki 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. Grażyna Kos - członek

uchwala, co następuje:

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

### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Sokolniki informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sokolniki 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. 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 16.095.563,64 zł, tj. 52,14% planu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych, które na 2022 rok zostały zaplanowane w kwocie 5.908.722,50 zł, a zrealizowane w I półroczu 2022 roku w wysokości 286.250,00 zł, co stanowi zaledwie 4,84% planu. Na taki poziom wykonania dochodów majątkowych wpływ miało przede wszystkim nie uzyskanie przez jednostkę do dnia 30.06.2022r. zaplanowanych do pozyskania środków na dofinansowanie własnych inwestycji, pozyskanych z innych źródeł (dział 900, rozdział 90001, § 6290 - plan 4.246.500,00 zł, wykonanie 0,00 zł). Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży majątku (plan 1.545.000,00 zł, wykonanie 286.250 zł – 18,53% planu). Mając na względzie powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania zaplanowanych środków pieniężnych pochodzących ze sprzedaży majątku Gminy i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2022 roku;
- wydatki wykonano w wysokości 14.640.389,84 zł, tj. 40,65% 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 10,34% planu (plan na dzień 30.06.2022r. – 11.841.581,50 zł, wykonanie – 1.224.089,42 zł). Ze względu na niski poziom realizacji wydatków majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, w tym w szczególności zadań inwestycyjnych, na których wykazano niskie bądź zerowe wykonanie wydatków na koniec badanego okresu;
- wykonane dochody bieżące wyniosły 15.809.313,64 zł (63,33% planu), wydatki

bieżące wykonano natomiast w wysokości 13.416.300,42 zł (55,50% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2022 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 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 5.280.578,26 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 planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach oraz z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Sokolniki za I półrocze 2022 roku wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku nie wystąpiły należności ani też zobowiązania wymagalne.

W przypadku Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach (GOKSiT),

jak również w przypadku Biblioteki Publicznej Gminy Sokolniki (BPG), w przedłożonych materiałach istnieje rozbieżność pomiędzy planowaną kwotą dotacji z budżetu Gminy wykazaną w informacji z wykonania planu finansowego tych instytucji (GOKSiT – 150.000,00 zł, BPG – 86.250,00 zł) a planowana kwotą dotacji z budżetu ujętą w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (GOKSiT – 125.000,00 zł, BPG – 111.520,00 zł). W odniesieniu do zaistniałych rozbieżności Wójt Gminy w wyjaśnieniu z dnia 5 września 2022r., złożonym do informacji z wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2022r., wskazał, że *„W rozdziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – dokonano błędnych zapisów księgowych, jest – dotacja dla GOKSiT w Sokolnikach 125.000,00 zł; - dotacja dla Biblioteki Publicznej Gminy Sokolniki – 111.520,00 zł, winno być: dotacja dla GOKSiT w Sokolnikach 150.000,00 zł; - dotacja dla Biblioteki Publicznej Gminy Sokolniki 86.250,00 zł. Stosowne korekty zapisów księgowych zostały dokonane w miesiącu sierpniu”*. Niezależnie od złożonego wyjaśnienia Skład Orzekający zwraca uwagę, że wielkości wykazane w poszczególnych materiałach sprawozdawczych, a dotyczące tych samych kwestii winny być tożsame.

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.