



Uchwała Nr 3.d./200/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brańszczyk informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w składzie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michalak
Konrad Pachocki

URZĄD GMINY W BRAŃSZCZYKU
WPLYNĘŁO

2022 -09- 19

L.dz.
Skierowano . p.k. Kommissar
p. E. Sullinska

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie z uwagami – zawartymi w uzasadnieniu - opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brańszczyk za pierwsze półrocze 2022 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 29 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem nr FN.0050.94.2022 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 26 sierpnia 2022 r. wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brańszczyk za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za 2022 rok (zarządzenie nr FN.0050.92.2022 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 26 sierpnia 2022 r.) oraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brańszczyk za I półrocze 2022 roku (zarządzenie nr FN.0050.93.2022 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 26 sierpnia 2022 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Brańszczyk budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 roku przewidywał plan dochodów w wysokości **51.697.812,92 zł**. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie **25.097.696,16 zł**, co stanowi **48,55%** planu, w tym:

a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 24.851.514,07 zł, co stanowi 55,66% planu,
b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 246.182,09 zł, co stanowi w 3,49% planu, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie ze zmianami dokonany w pierwszym półroczu 2022 r. przewidywał plan wydatków w wysokości **59.191.349,14 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **22.573.844,96 zł**, co stanowi **38,14%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 22.013.556,01 zł, co stanowi 49,62% planu,
b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 560.288,95 zł, co stanowi 3,78% planu, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wykazanie w przedłożonej informacji planowanych dochodów bieżących w kwocie 44.294.152,92 zł oraz planowanych dochodów majątkowych w kwocie 1.400.000,00 zł, tj. niezgodnych z kwotami wynikającymi z uchwały budżetowej ze zmianami

dokonanymi do 30 czerwca 2022 roku, które wynoszą odpowiednio 44.647.812,92 zł i 7.050.000,00 zł. Ponadto w informacji wykazano wykonane dochody bieżące w kwocie 24.608.214,07 zł, tj. niezgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022, z którego wynika kwota 24.851.514,07 zł.

Następnie Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów majątkowych i wydatków majątkowych zrealizowane zostało na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu i jednocześnie zwraca uwagę na konieczność korekty przyjętych w budżecie wielkości, w przypadku braku możliwości ich realizacji na założonym poziomie.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku zamknął się nadwyżką w kwocie **2.523.851,20 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie 7.493.536,22 zł.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **8.018.238,06 zł**, co stanowi 15,51% planowanych dochodów budżetu ogółem. Na koniec I półrocza 2022 roku Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Na podstawie danych wykazanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2022 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Brańszczyku oraz Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Brańszczyku. W przypadku Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w przedłożonej informacji po stronie planu wykazano kwotę dotacji otrzymanej z budżetu Gminy w kwocie 730.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku wynika kwota 736.000,00 zł. W przedłożonych informacjach wykazano stan środków na rachunku bankowym, na dzień 30 czerwca 2022 r., Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 21.648,69 zł oraz Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w kwocie 543,55 zł, natomiast ze sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika kwota 22.192,26 zł. Ponadto w przypadku obu instytucji w przedłożonych informacjach nie ujęto stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, do czego obliguje art. 265 pkt 1, w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W Załączniku Nr 2 do zarządzenia nr FN.0050.93.2022 w przedsięwzięciu ujętym pod poz. 1.3.2.25 pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Budykierz” nie wskazano jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia, do czego obliguje art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.