



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Jurewicz
dnia 26 września 2022 r.

IIO-SO2-4203-9/2022

SKARBNIK + BiP

Urząd Gminy Osielesko
PUNKT INFORMACYJNY
5: 2022 -09- 26
Ilość załączników
Nr. 22450 Podpis: [Signature]

Bydgoszcz, dnia 26 września 2022 r.

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy Osielesko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 9/I/2022 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 września 2022 r. w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielesko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 9/I/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzcński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielsko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osielsko, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) zarządzeniami: Nr 69/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 r. oraz Nr 71/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zwaną dalej „informacją”. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 30 sierpnia 2022 r.

Skład Orzekający, badając ww. dokumenty dokonał ich oceny, zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi oraz sprawozdaniami z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 71.045.374,93 zł, co stanowi 60,17% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 65.025.745,23 zł, tj. 59,26% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 6.019.629,70 zł, tj. 72,13% planu rocznego. Planowane dochody budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 2.322.059,77 zł. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i w formie opisowej.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------------------|
| – dochody własne | – 44.522.030,15 zł, tj. 62,67% dochodów ogółem, |
| – dotacje celowe i inne środki | – 15.786.929,78 zł, tj. 22,22% dochodów ogółem, |
| – subwencja ogólna | – 10.736.415,00 zł, tj. 15,11% dochodów ogółem. |

Rada Gminy Osielesko uchwałą nr XI/123/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. ustaliła kwotę wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania opatrzonego symbolem Rb-ST, na wydzielony rachunek bankowy przekazano środki w wysokości 4.093.784,61 zł. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2022 r. wydatkowano kwotę 4.064.410,71 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 29.373,90 zł przekazano na dochody budżetu Gminy. Środki te ujęto w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Wydatki budżetowe ogółem Gminy wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 57241.064,16 zł, tj. na poziomie 36,19% planu. Wydatki bieżące w kwocie 53.553.764,09 zł stanowią 93,56% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,08%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.687.300,07 zł, co stanowi 6,44% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 7,20%. Planowane wydatki budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 14.627.542,38 zł. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielesko za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 13.804.310,77 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 40.087.082,61 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2022 r. wskazano: przychody z tytułu kredytu w wysokości 26.240.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 12.788.417,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.058.665,61 zł.

Gmina Osielesko wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 11.471.981,14 zł, tym samym

spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w uchwale budżetowej Gminy Osielsko zaplanowano dochody bieżące w wysokości 109.723.309,83 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 106.946.731,62 zł. Jednostka spełnia wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych w związku z treścią art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw w zakresie konieczności zaplanowania w budżecie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi powiększonymi o przychody wskazane w wyżej wskazanych przepisach.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. przychody zostały zaplanowane w wysokości 48.522.082,61 zł, natomiast rozchody w wysokości 8.435.000,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. wyniosły 27.580.030,90 zł z tytułu: wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 25.074.334,40 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 2.008.665,61 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 8.170.000,00 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 18.794.750,00 zł, tj. 15,92 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 4.467.828,60 zł i zmniejszyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 735.927,47 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w zakresie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 oraz zawarto prognozę kształtowania się poszczególnych kategorii ekonomicznych budżetu.

Skład Orzekający informuje, że dnia 27 lipca 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 1571 opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego winny dostosować uchwały budżetowe na rok 2022 do rozporządzenia zmienianego w brzmieniu nadanym rozporządzeniem zmieniającym w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia rozporządzenia zmieniającego, z uwzględnieniem wyjątków określonych w § 3 rozporządzenia zmieniającego.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury: tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Osielsku oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Osielsku oraz Gminnej Przychodni w Osielsku, przedstawiono stan należności

i zobowiązań tych podmiotów, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2022 r. wymagalnych zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego