

UCHWAŁA Nr 3.d./68/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sarnaki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sarnaki za pierwsze półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1668 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodniczący: - Jolanta Tomaszek
Członkowie: - Anna Ołędzka
- Ewa Wielgórska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sarnaki za pierwsze półrocze 2022 roku z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

§ 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 31 sierpnia 2022 r., wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr OR.0050.43.2022 z dnia 25 sierpnia 2022 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sarnaki za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Sarnaki budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 23.171.597,31 zł. Zostały one wykonane w **60,50%** planu z tego:
 - a) dochody bieżące zrealizowano w wysokości **61,87%** planu po zmianach,
 - b) dochody majątkowe w wysokości **38,25%** planu po zmianach.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Sarnaki budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2022 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości 25.941.597,31 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.939.234,24 zł, co stanowi **46,02%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **52,89%** planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **3,10%** planu po zmianach, tj. niżej niż wynikałoby to z upływu czasu. W przedstawionym do zaopiniowania materiale podano, **cyt.**

„Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z planowanego realizowania zadań inwestycyjnych w II półroczu 2022 roku”.

Z analizy przedstawionego materiału w zakresie wydatków wynika, że występują pewne rozbieżności co do planu i wykonania. I tak: w tabeli Nr 4 pn. „Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami za I półrocze 2022 r.” podano łączny plan wydatków w wysokości 5 130 027,37 zł, i wykonanie w łącznej wysokości 3 544 189,67 zł. Natomiast w załączniku Nr 1 do zarządzenia na stronie 10- 11 podano, cyt. "Z ogólnej kwoty wydatków na zadania zlecone gminie przypada plan w kwocie 5 127 015,37 zł, który wykonano w kwocie 3 541 177,67 zł tj. w 69,07 % co szczegółowo przedstawia Tabela Nr 4”

3. W wyniku realizacji budżetu Gminy Sarnaki w pierwszym półroczu 2022 roku, uzyskano nadwyżkę w kwocie **2.079.196,48 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. przewidywał deficyt w 2022 roku w kwocie **2.770.000,00 zł**.
4. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Sarnaki, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **5.660.000,00 zł**. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe. Na koniec I półrocza 2022 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.
5. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono, że wg stanu na koniec pierwszego półrocza br. zrealizowane wydatki nie przekraczają kwot planowanych.
6. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sarnaki za I półrocze 2022 roku, wypełniając wymogi określone w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), Wójt Gminy przedłożył: informację o przebiegu wykonania planu finansowego:
 - Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnakach,
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Sarnakach.

Z przedłożonych przez te instytucje informacje wynika, cyt. „Na dzień 30.06.2021 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 1 445,00 zł. Na dzień 30.06.2021 r. GOK nie posiada wymagalnych zobowiązań w zakresie wydatków”. Ponadto w treści informacji również występują zapisy odnośnie 2021 roku. Wskazać należy, że opiniowana informacja dotyczy I półrocza 2022 roku a nie 2021 roku. Opinia Składu Orzekającego odnosi się do I półrocza 2022 roku.

7. Wypełniając wymogi określone art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy przedłożył także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

Z badania powyższego materiału zawartego w załączniku Nr 2, wynika rozbieżność w tabeli Nr 8 pn. „Programy, projekty lub zadania finansowane środkami unijnymi” w pozycji 10.1; 10.1.1 oraz 10.1.2 co do wielkości wykonania wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych w 2022 r. Podane tam wielkości dotyczą planu, różnią się od wielkości wskazanych w wykazie przedsięwzięć do WPF w zakresie wykonania.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Sarnaki za I półrocze 2022 r. spełnia określone prawem kryteria, wskazuje jednak na niskie wykonanie wydatków majątkowych, w związku z czym zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia ujętych w uchwale budżetowej na 2022 rok wielkości.

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