

Uchwała nr II/60/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2022 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Paszowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Paszowice za pierwsze półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku oraz w przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Paszowice za I półrocze 2022 roku.

Badając pod względem merytorycznym przedłożoną Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 roku Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Zrealizowane w I półroczu 2022 r. dochody budżetowe wyniosły 11.299.246,41 zł, co oznacza, że plan roczny dochodów wykonany został w 48,12%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 11.287.795,41 zł (58,29% planu), natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 11.451,00 zł (0,28% planu) – w całości były to dochody z tytułu sprzedaży majątku. W informacji nie odniesiono się braku realizacji dochodów majątkowych z pozostałych źródeł.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 13.292.518,19 zł, tj. na poziomie 42,25% planu rocznego, w tym wydatki majątkowe w kwocie 2.320.307,74 zł (18,62% planu). Wydatki bieżące wykonano w wysokości 10.972.210,45 zł (57,75% planu), w tym wydatki na obsługę długu wyniosły 65.491,95 zł (54,55% planu). Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 stwierdzono również przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010 lub § 4790) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 75023 (§ 4010 – 52,54%), 80101 (§ 4010 – 59,72%), 80103 (§ 4790 – 54,07%), 80104 (§ 4010 – 55,25%, § 4790 – 56,25%), 80148 (§ 4010 – 54,24%) i 80149 (§ 4790 – 61,21%).
3. Różnica pomiędzy wykonanymi w I półroczu 2022 r. dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 315.584,96 zł, przy planowanej dodatniej jej wartości wynoszącej 363.549,56 zł.
4. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.993.271,78 zł przy planowanym na 2022 rok deficycie w kwocie 7.976.644,07 zł.
5. W I półroczu 2022 r. dokonano spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych w kwocie 206.425,00 zł, co stanowi 50,86% planowanych rozchodów budżetu.

6. Zobowiązania gminy wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2022 roku wyniosły 3.074.555,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację Gminnego Ośrodka Kultury w Paszowicach i Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Paszowicach z przebiegu wykonania planów finansowych, w których przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, stosownie do wymogów art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Składana po pierwszym półroczu informacja o przebiegu wykonania budżetu ma istotne znaczenie z punktu widzenia okresowej kontroli i oceny wykonywania budżetu. Pełni funkcję informacyjną, umożliwiającą jednocześnie odpowiednie reagowanie w trakcie roku budżetowego w sytuacjach wymagających wdrożenia odpowiednich działań służących poprawie np. efektywności wykonywania budżetu (ograniczenia wydatków, zwiększenie skuteczności egzekwowania należności), jak również formułowania wniosków odnośnie do dokonania odpowiednich zmian (korekt) uchwały budżetowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aneta Kieljan