

**Uchwała nr II/64/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 29 września 2022 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów 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 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów 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 Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów za I półrocze 2022 roku.

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

1. Zrealizowane w I półroczu 2022 r. dochody budżetowe wyniosły 32.432.293,03 zł, co oznacza, że plan roczny dochodów wykonany został w 40,97%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 30.176.989,08 zł (60,66% planu), natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.255.303,95 zł (7,67% planu), w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 635.954,42 zł (33,56% planu). Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w drugim półroczu konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 33.377.230,32 zł, tj. na poziomie 37,47% planu rocznego, w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.075.145,26 zł (10,40% planu). Wydatki bieżące wykonano w wysokości 29.302.085,06 zł (58,70% planu). Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 Skład Orzekający stwierdził, że poniesiono wydatki sklasyfikowane w § 457 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” w kwocie 1.790,32 zł oraz § 458 „Pozostałe odsetki” w kwocie 1.958,55 zł. 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 – 55,86%), 80101 (§ 4010 – 59,84%, § 4790 – 52,25%), 80103 (§ 4790 – 52,26%), 80148 (§ 4010 – 56,87%), 80149 (§ 4790 – 71,59%), 80195 (§ 4010 – 53,40%) i 85219 (§ 4010 – 64,39%).
3. Różnica pomiędzy wykonanymi w I półroczu 2022 r. dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 874.904,02 zł. Skład Orzekający wskazuje, że poziom zrealizowanego wyniku operacyjnego ma wpływ na wysokość indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewykonanie w roku budżetowym założonych podstawowych parametrów budżetu (dochody ze sprzedaży majątku oraz wynik operacyjny) może spowodować w przyszłości negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty już zaciągniętych zobowiązań.

4. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 944.937,29 zł przy planowanym na 2022 rok deficycie w kwocie 9.930.151,40 zł.
5. Według stanu na 30 czerwca 2022 r. nie zaciągnięto nowych zobowiązań zaplanowanych w przychodach budżetu w kwocie 7.100,000,00 zł.
6. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano rozchodów budżetu z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji planowanych w wysokości 1.801.000,00 zł. Na obsługę długu poniesiono 289.535,81 zł.
7. Zobowiązania gminy według tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2022 r. wyniosły 15.321.723,10 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w wysokości 15.314.000,00 zł i zobowiązań wymagalnych w wysokości 7.723,10 zł. W informacji nie odniesiono się do przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych. Podano jedynie, że zobowiązania wymagalne (UMiG w Chocianowie) wyniosły 698,70 zł.

II. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przedsięwzięciach ujętych w prognozie. W informacjach o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Chocianowie oraz Regionalnego Centrum Kultury w Chocianowie) 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