

**UCHWAŁA NR S.O.XI.422.3.2022**  
**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 30 sierpnia 2022 roku**

**w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka za pierwsze półrocze 2022 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: - Marta Olech  
Członkowie: - Joanna Drzymała  
- Elżbieta Janik

**postanowił**

**p o z y t y w n i e** zaopiniować **Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka za I półrocze 2022 roku.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Wójt Gminy Jabłonka, wypełniając wymogi art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) w dniu 23 sierpnia 2022 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 roku, zawierającą informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,
- Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 powyższej ustawy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, realizując kompetencje wynikające z art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dokonał analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 roku, uwzględniając przy tym:

- uchwałę budżetową na 2022 rok, po dokonanych w I półroczu zmianach,
- sprawozdania budżetowe, o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 lit. a) i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) oraz rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

- uchwałę Nr XIII/70/2011 Rady Gminy Jabłonka z dnia 11 lipca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka oraz określenie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jabłonka za I półrocze.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożoną informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka za I półrocze 2022 r. i w oparciu o powyższe dokumenty, stwierdził, co następuje:

- Przedłożona przez Wójta Gminy informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia wymagania ustalone przez Radę Gminy Jabłonka w uchwale z dnia 11 lipca 2011 r., podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykazany w informacji plan dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów jest zgodny ze stanem budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r., po uwzględnieniu wszystkich zmian wynikających z podjętych uchwał i zarządzeń w pierwszym półroczu 2022 roku.

Gmina osiągnęła w I półroczu 2022 r. dochody ogółem w wysokości 58.935.886,25 zł, co stanowi 59,00 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 57.719.063,29 zł (wykonanie na poziomie 61,45 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 1.216.822,96 zł (wykonanie na poziomie 20,39 % planu).

Wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 40.382.439,87 zł, a więc na poziomie 45,24 % planu. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 48.758.569,83 zł, czyli 51,42 % planu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych, które wyniosło 1.623.870,04 zł, czyli tylko 9,81 % planu ustalonego w kwocie 16.546.339,36 zł. Na stronie nr 13 informacji przedstawiono wyjaśnienia, z których wynika, że co prawda wykonanie planu wg stanu na 30 czerwca 2022 r. jest stosunkowo niskie, jednak zaangażowanie tych wydatków wyniosło ponad 63 % planu. Wójt Gminy wyjaśnił, że wszystkie zaangażowane umowy na wydatki majątkowe są w toku realizacji, a w II półroczu 2022 r. realizowane będą dalsze zadania inwestycyjne.

Okres sprawozdawczy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 8.553.446,38 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 11.479.279,56 zł. Różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi i wykonanymi wydatkami bieżącymi wynosi na koniec I półrocza br. 8.960.493,46 zł, zatem zachowano zasadę wynikającą z zapisów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności w zakresie wielkości planu i wykonania pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb) za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r..

Analiza danych finansowych – w tym wykazanych w kolumnie „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku, prowadzi do wniosku, że budżet Gminy Jabłonka na 2022 rok jest realizowany prawidłowo. Jednak w zakresie zaangażowania kwoty wydatków wykraczającej ponad plan w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85216 Zasiłki stałe oraz rozdział 85295 Pozostała działalność, a także w dziale 855 Rodzina, rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze oraz rozdział 85513 Śładki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, w dniu 01.08.2022 r. Wójt Gminy przesłał szczegółowe wyjaśnienia, z których wynika, że wyższa wartość zaangażowania wydatków ma związek z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i wynika bezpośrednio z wydanych w tych sprawach decyzji administracyjnych.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że ze sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w terminie wskazanym w przepisach art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. do 30.06.2022 r., plan wydatków niewygasających zrealizowano w 80,78 %, co stanowi kwotę 772.527,66 zł.

Łączna kwota długu Gminy Jabłonka, według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, na koniec I półrocza 2022 r., wynosiła 11.962.729,52 zł, co stanowi 11,98 % planowanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r., na obsługę długu publicznego wydatkowano kwotę w wysokości 256.370,82 zł, co stanowi 73,43% założonego planu rocznego. Biorąc pod uwagę dynamikę zmian stóp oprocentowania tytułów dłużnych, niezbędnym jest bieżące dokonywanie analiz umów i weryfikację wydatków w tym zakresie.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Ponadto zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, na dzień 30.06.2022 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 1.196.329,08 zł, stanowiące 1,20 % zaplanowanych dochodów ogółem.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30.06.2022 r. wykonanie przychodów wyniosło 17.873.749,07 zł, co stanowiło 124,30 % planowanych przychodów ogółem, w całości dotyczących rozliczenia budżetu z lat ubiegłych.

Stosownie do regulacji zawartej w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy przedłożył informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka, w I półroczu roku 2022, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 tej ustawy oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Orawskie Centrum Zdrowia w Jabłonce, Orawskiego Centrum Kultury w Jabłonce, a także Orawskiej Biblioteki Publicznej w Jabłonce.

Biorąc pod uwagę fakt, że opracowana przez Wójta Gminy Jabłonka Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka za pierwsze półrocze 2022 r., nie budzi zastrzeżeń, ani wątpliwości w zakresie prawidłowego i obiektywnego odwzorowania procesów finansowych, mających miejsce w tym okresie poza omówionymi powyżej, postanowiono zaopiniować przedłożoną informację jak w sentencji.

### **P o u c z e n i e**

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Wójtowi Gminy służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

**Marta Olech**

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/