

UCHWAŁA Nr 3.d./365/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 września 2022 roku

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

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

Przewodniczący - **Konrad Pachocki**
Członkowie - Agnieszka Szewc
- Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

§1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czosnów za pierwsze półrocze 2022 roku.

§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 5 września 2022 r., tj. z naruszeniem ustawowego terminu wynikającego z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przy zarządzeniu Nr 94/2022 Wójta Gminy Czosnów z dnia 10 sierpnia 2022 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czosnów za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizując w/w dokument ustalił, co następuje

1. Uchwalony przez Radę Gminy Czosnów budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **75.125.334,37 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **40.582.544,74 zł**, co stanowi **54,02%** planu, przy czym dochody majątkowe wykonano w wysokości **8,63%** planu (tj. niżej niż wynikałoby to z upływu czasu).
2. Zaplanowane na poziomie **90.897.559,55 zł** wydatki na 2022 r. zrealizowano w kwocie **35.445.179,13 zł**, co stanowi **38,99%** planu, przy czym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **51,20%** planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **7,80%** planu po zmianach (tj. niżej niż wynikałoby to z upływu czasu).

Z powyższego wynika, że poziom wykonania zarówno dochodów jak i wydatków majątkowych w sposób istotny odbiega od wskaźnika związanego z upływem czasu. Jednocześnie w opiniowanej Informacji odniesiono się do powyższej sytuacji, a także szczegółowo omówiono stopień realizacji i przewidywane terminy wykonania zadań inwestycyjnych ujętych w uchwale budżetowej na 2022 rok.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku stanowi nadwyżkę w kwocie **5.137.365,61 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku przewidywał deficyt w kwocie **15.772.225,18 zł**.
4. Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Czosnów, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **10.876.500,00 zł**, co stanowiło **14,48%** planowanych dochodów ogółem, przy czym gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S na koniec okresu sprawozdawczego nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
6. Wypełniając wymogi określone w art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku Wójt Gminy Czosnów przedłożył:
 - a) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych
 - b) informację o wykonaniu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Czosnowie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czosnów za I półrocze 2022 roku spełnia określone przepisami prawa wymogi. Wskazuje jednak, iż stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji uchwały.