

**Uchwała Nr 3.d./221/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2022 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Klembów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów 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), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michalak
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów 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 31 sierpnia 2022 r., wraz z zarządzeniem Wójta Gminy Klembów nr 0050.83.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku i nr 0050.84.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2022 roku oraz informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **66.116.375,78 zł**. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie **38.909.595,87 zł**, co stanowi **58,85%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 35.643.356,13 zł, co stanowi 62,26% planu,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.266.239,74 zł, co stanowi w 36,83% planu.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2022 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości 68.353.688,17 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 32.861.295,17 zł, co stanowi 48,08% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 28.946.027,32 zł, co stanowi 53,75% planu,
- b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 3915.267,85 zł, co stanowi 27,00% planu.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów majątkowych i wydatków majątkowych zrealizowane zostało na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu i jednocześnie zwraca uwagę na konieczność korekty przyjętych w budżecie wielkości, w przypadku braku możliwości ich realizacji na założonym poziomie.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 6.048.300,70 zł, przy planowanym deficycie (wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku) w wysokości 2.237.312,39 zł.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 18.789.148,00 zł, co stanowi 28,42% planowanych dochodów budżetu 2022 roku ogółem. W świetle danych przedstawionych w ww. sprawozdaniu Rb-Z Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Zgodnie z danymi wykazanymi w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2022 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Z informacji Ministerstwa Edukacji Narodowej wynika, że środki dotyczące kształcenia specjalnego wynoszą 1.453.080,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. wynika, że z powyższego tytułu zaplanowano środki w kwocie 1.200.340,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2022 roku Wójt Gminy przedłożył informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Klembowie. W ww. informacjach nie ujęto kwot należności ogółem, do czego obliguje art. 265 pkt 1, w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). Ze sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że instytucje kultury nie posiadały należności.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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