



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

**U c h w a ł a Nr 8/62/2022
z dnia 16 września 2022 r.**

**składu orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



*w sprawie: zaopiniowania informacji **Wójta Gminy Jaśliska** o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. *Piotr Świątek* - *przewodniczący*
2. *Edyta Gawrońska* - *członek*
3. *Sabina Szafankiewicz* - *członek*

po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Jaśliska o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r.

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedmiotową informację Wójta Gminy Jaśliska.

UZASADNIENIE

W dniu 29 sierpnia 2022 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) Wójt Gminy Jaśliska przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaśliska za I półrocze 2022 r.

Po rozpatrzeniu przedmiotowej informacji skład orzekający stwierdza, co następuje:

Informacja składa się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczna zawiera:

- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów budżetowych za I półrocze 2022 roku według działów i źródeł dochodów (plan/wykonanie) z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- zestawienie wydatków budżetowych za I półrocze 2022 roku w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem grup wydatków oraz podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za I półrocze 2022 roku (plan/wykonanie),
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za I półrocze 2022 roku,
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii za I półrocze 2022 roku,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za I półrocze 2022 roku,
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za I półrocze 2022 roku,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami za I półrocze 2022 r.,
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami za I półrocze 2022 r.,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za I półrocze 2022 r.,
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za I półrocze 2022 r.,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów związanych z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków związanych z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów Funduszu Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom Ukrainy za I półrocze 2022 r.
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków Funduszu Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom Ukrainy za I półrocze 2022 r.,
- zestawienie planowanych i wykonanych wydatków z funduszu sołeckiego za I półrocze 2022 roku,

- zestawienie planowanych i wykonanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy za I półrocze 2022 roku.

Część opisowa obejmuje omówienie zrealizowanych dochodów i wydatków w I półroczu 2022 roku.

Tak sporządzona informacja odpowiada zakresowi i formie informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego określonych przez Radę Gminy Jaślika uchwałą Nr XI/52/11 z dnia 29 lipca 2011 r.

Ponadto łącznie z informacją przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 r. oraz informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury i Czytelnictwa).

I. Plan dochodów na 30 czerwca 2022. r. według informacji wynosił 18.158.676,11 zł. Planowane dochody wykonano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s w wysokości 7.799.763,72 zł, co stanowi 42,95% planu. Dochody majątkowe na plan w kwocie 4.627.999 zł wykonano w kwocie 348.369,22 zł.

Z przedłożonej informacji wynika niższa od zaplanowanej realizacja dochodów z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Dochody z tytułu wpływów z podatku od nieruchomości na plan w kwocie 283.000 zł wykonano w kwocie 112.411 zł, dochody z podatku rolnego na plan w kwocie 91.000 zł wykonano w kwocie 21.953 zł, a dochody z podatku leśnego na plan w kwocie 498.000 zł zostały wykonane w kwocie 230.330 zł. Należy wskazać, że utrzymanie się wpływów podatkowych na niewysokim poziomie może mieć wpływ na realizację zaplanowanych zadań w trakcie roku budżetowego.

Ponadto w części opisowej informacji w dziale 750 ujęto dochody w kwocie 200 zł opisane jako zwrot z lat ubiegłych (wpis od skargi), która to kwota nie została wyspecyfikowana w części tabelarycznej informacji. Jednocześnie w części opisowej w dziale 855 nie wyspecyfikowano dochodów ujętego do § 094 w kwocie 317,90 zł.

Skład orzekający sygnalizuje, że w tabeli określającej dochody z tytułu opat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (s.54 informacji) wykazano dochody wykonane ogółem w dziale 900 w kwocie 175.416,25 zł zamiast w kwocie 224.136,34 zł.

II. Plan wydatków na 30 czerwca 2022 r. według informacji wynosił 23.614.710,38 zł. Planowane wydatki budżetowe zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s na dzień 30 czerwca 2022 r. wykonano w kwocie 7.384.260,06 zł, co stanowi 31,26% planu. Niższy wskaźnik wykonania wydatków w I półroczu wynikał z wysokości wykonanych wydatków majątkowych, które na plan w kwocie 10.126.798,85 zł wykonano w kwocie 122.703,11 zł.

III. Zgodnie z treścią przedłożonej informacji gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 sierpnia 2022 r. w kwocie 1.883.331,31 zł. Zadłużenie gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2022 r. zgodnie ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 30

czerwca 2022 r. stanowiło kwotę 1.899.999,98 z. W kresie objętym informacją nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Gmina udzieliła poręczenia w kwocie 90.000 zł. Zadłużenie gminy wynosi na dzień 30 czerwca 2022 r. łącznie 1.899.999,98 zł, co stanowi 10,46% planowanych dochodów budżetowych.

IV. Dane w zakresie przychodów i rozchodów budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS. W okresie objętym informacją gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 100.000,02 zł, na plan wynoszący 284.000 zł. Ponadto gmina dokonała spłat odsetek w kwocie 33.380,25 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę w kwocie 415.503,66 zł.

W związku z sytuacją na rynkach finansowych i podwyższeniem stóp procentowych, należy mieć na uwadze wpływ tych czynników na wysokość zaplanowanych w budżecie gminy wydatków na obsługę długu jednostki.

V. Dane zawarte w informacji w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji są zgodne ze sprawozdaniem Rb-50.

VI. Dochody bieżące wykonano w kwocie 7.451.394,50 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 7.261.556,95 zł, co oznacza że relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji. Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej informacji.

Od niniejszej uchwały Wójtowi Gminy służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Jaśliska

2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Piotr ŚWIĄTEK