

Uchwała Nr SO – 2/0953/166/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za I półrocze 2022 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 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 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Raszków za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Raszkowie, Raszkowskiej Biblioteki Publicznej, a także po zapoznaniu się z budżetem Gminy Raszków na 2022 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Raszków na lata 2022-2032 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona zgodnie z wymogami uchwały Nr XXXIX/303/2010 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem Gminy i Miasta Raszków na 2022 rok (po zmianach dokonanych w I półroczu 2022 roku).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:

- planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 33.695.206,69 zł, co stanowi 51,28% planu. Na kwotę tę składają się dochody bieżące wykonane w kwocie 33.473.723,09 zł (62,45%) oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 221.483,60 zł (1,83%),
- planowane wydatki zrealizowano w kwocie 32.326.755,43 zł, co stanowi 38,65% planu. Składają się na nią wydatki bieżące wykonane w kwocie 31.011.790,20 zł (55,47%) oraz wydatki majątkowe wykonane w wysokości 1.314.965,23 zł (4,74%).
- w I półroczu nie realizowano przychodów z kredytów i pożyczek zaplanowanych na kwotę 8.000.000,00 zł. Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 10.543.250,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.080.699,52 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.902.785,01 zł.
- rozchody wykonano w kwocie 570.000,00 zł, co stanowi 27,67% ich wielkości planowanej. Zostały one w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.
- w I półroczu 2022 r. Gmina i Miasta Raszków osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 1.368.451,26 zł przy planowanym deficycie w wysokości 17.916.480,52 zł.

Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. Wykonane w analizowanym okresie dochody bieżące są wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących.

3. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,94%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiadała zadłużenie w wysokości 9.973.250,00 zł, co stanowiło 15,18% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., a także z Informacji Burmistrza Gminy i Miasta wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 246.309,74 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

6. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb - 28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

7. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).

8. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2022 rok zaplanowane w kwocie 130.000,00 zł, wykonano w wysokości 147.808,99 zł (§ 0480) oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) wykonano w wysokości 62.755,00 zł. (plan 62.755,00 zł). Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w łącznej wysokości 102.334,62 zł.

9. Z przedłożonej Informacji wynika, że w związku z realizacją zadań określonych ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), a dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano dochody w wysokości 1.707.231,22 zł, w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - rozdział 90002 § 049 w kwocie 1.697.520,08 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 150.933,67 zł, nadpłaty 3.958,26 zł.). Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 1.218.889,27 zł. (wystąpiły zobowiązania w kwocie 5.591,95 zł).

10. Z Informacji wynika, że w dziale 855 rozdziale 85502 paragraf 4560 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 495,97 zł. Burmistrz w Informacji odniósł się do powyższego.

III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku Burmistrz Gminy i Miasta wskazał na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Gminy i Miasta Raszków na lata 2022–2032, przedstawiono także przebieg realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na koniec I półrocza 2022 r. zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 roku.

IV. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2022 r. Raszkowskiej Biblioteki Publicznej, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Raszkowie wynika, iż wykazane w planie finansowym tej instytucji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne

z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za I półrocze 2022 roku.

2. W złożonej przez Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Raszkowie oraz Raszkowską Bibliotekę Publiczną, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 r. zawarto informację o należnościach i zobowiązaniach, w tym wymagalnych.

V. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na następujące rozbieżności:

- na str. 29 Informacji podano kwotę należności w rozdziale 80101 w kwocie 935,00 zł i napisano, iż są to należności niewymagalne, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że są to należności wymagalne;

- na str. 47 Informacji przedstawiono kwotę zobowiązań niewymagalnych w rozdziale 60016 w kwocie 70.968,05 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają zobowiązania w wysokości 70.368,05 zł;

- na str. 105 Informacji, podano iż w dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy, paragraf 4300 zrealizowano „wydatki dotyczące sprzątnięcia przystanków” w wysokości 2.400,00 zł na plan 10.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że powyższe wydatki zostały zaplanowane i zrealizowane w rozdziale 60020 – Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych;

- na str. 99 Informacji w tabeli dotyczącej wykonania planu finansowego dochodów i wydatków środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych Gminy i Miasta Raszków za I półrocze 2022 r. w części wydatkowej, rozdział 80101 paragraf 6050 za zadaniem pn. „Przebudowa części pomieszczeń budynku w SP w Raszkowie z siedzibą w Pogrzybowie w zakresie rozwiązań funkcjonalnych i zabezpieczeń pożarowych” podano wykonanie w wysokości 128.378,62 zł, natomiast z załącznika Nr 2B „Zestawienie tabelaryczne realizacji wydatków majątkowych” wynika kwota 4.227,88 zł. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność tytułu tabeli, który wskazuje, iż dotyczy ona środków jedynie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych podczas gdy w tabeli ujęto również paragraf 6090 a z objaśnień wynika, że są to środki Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych „Polski Ład”.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.