

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/180/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wierzbinek
za pierwsze półrocze 2022 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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 z późn. zm.), o przedłożonej przez Wójta Gminy Wierzbinek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Wierzbinek Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Wierzbinku i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wierzbinku, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLI/261/2010 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 23.829.485,25 zł, co stanowi 51,08% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 23.272.886,25 zł, co stanowi 62,92% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 556.599,00 zł, co stanowi 5,76% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 24.313.658,09 zł, co stanowi 42,85% planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 20.576.966,94 zł, co stanowi 57,48% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.736.691,15 zł, co stanowi 17,84% planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 484.172,84 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.085.507,41 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.695.919,31 zł.

3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 10.389.704,06 zł (z tego: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.793.503,61 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.596.200,45 zł). Nie wykonano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, w planowanej kwocie 2.200.000,00 zł, ale w pierwszym półroczu br. nie wystąpiły potrzeby pożyczkowe budżetu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.061.500,00 zł, co stanowi 53,10% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 244,752,74 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina Wierzbinek na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w części tabelarycznej Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
6. W Informacji zostały podane okoliczności mające wpływ na odchylenia w realizacji niektórych dochodów oraz wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg i zwolnień podatkowych, a także dane o poziomie zaległości podatkowych i działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.
Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym: wydatków majątkowych, które są w trakcie realizacji, co potwierdza poziom zaangażowania wydatków majątkowych wykazany w sprawozdaniu Rb-28S lub wyłoniono wykonawców na ich realizację.
7. W części opisowej Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie odszkodowań w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ § 4590 w wysokości 7.014,00 zł, za grunty przejęte pod drogę gminną (str. 20) oraz o zrealizowanych wydatkach z tytułu odsetek w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ § 4560 w kwocie 734,48 zł opłaconych w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami wychowawczymi (str. 44), a także w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4560 w kwocie 1.410,08 zł które ściągnięto z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych (str. 45).
8. W wyniku analizy przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, uchwały budżetowej na 2022 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że z danych wynikających z opiniowanej Informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że:
 - 1) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 36.412,50 zł przy realizacji dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 56.881,42 zł oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie

28.366,63 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 42,70% dochodów uzyskanych z zezwoleń w pierwszym półroczu 2022 roku.

- 2) Wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi przewyższają wydatki poniesione na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 9.937,21 zł, przy zobowiązaniach niewymagalnych z tytułu zakupu usług wynoszących 129.591,57 zł. Wójt w opiniowanej informacji podał szczegółowe dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w tym poinformował poziomie należności i skutkach zwolnień z tytułu kompostowania bioodpadów oraz o poniesionych wydatkach na obsługę PSZOK, obsługę administracyjną systemu, odbiór i transport odpadów komunalnych, zakup worków do zbierania odpadów, a także poinformował o nieponoszeniu kosztów na edukację ekologiczną.

9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, np.:

- w części opisowej (str. 15) w zestawieniu udzielonych dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zaplanowanych w Nr 9 uchwały budżetowej, pominięto dotację zaplanowaną w rozdziale 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/ § 6230 w kwocie 63.000 zł;
- w części opisowej (str. 37) omawiając wydatki zrealizowane w rozdz. 80195 /Pozostała działalność/ wskazano, iż wykonanie w § 4300 w wysokości 158.130,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S, a także tabelarycznym zestawieniem wykonania wydatków (Załącznik nr 2) wykonano wydatków w tej podziałce klasyfikacji w niższej wysokości, tj. w kwocie 156.130,00 zł;
- w tabeli dotyczącej wydatków przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (str. 52) wykazano, iż zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków w rozdziale 01010 /Rolnictwo i łowiectwo/, tj. w rozdziale, który obowiązywał do 31.12.2021 roku, natomiast w uchwale budżetowej wydatki na ten cel zostały zaplanowane prawidłowo w nowym rozdziale 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/;
- w części opisowej Informacji (s. 53), a także z tabelarycznym zestawieniem wykonania wydatków (Załącznik nr 2) określono, iż w rozdziale 92605 /Zadania w zakresie kultury fizycznej/ zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji w § 2360, jednakże zgodnie z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniem Rb-28S wydatki na udzielenie dotacji w ww. rozdziale zaplanowano w § 2820;
- w części tabelarycznej dotyczącej wydatków budżetu (Załącznik nr 2) w rozdziale 85111 /Szpitale ogólne/ wykazano, iż wykonano wydatki na udzielenie pomocy finansowej w § 2710, natomiast w uchwale budżetowej i w sprawozdaniu Rb-28S wydatki na udzielenie dotacji zostały prawidłowo sklasyfikowane w § 6220.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt przedstawił zmiany wprowadzone w wieloletniej prognozie finansowej w I półroczu 2022 roku, w tym w wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich.

2. W Informacji podano kwoty rat spłaconych pożyczek i kredytów oraz omówiono poziom zadłużenia Gminy. Z danych tych wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 6.587.500,00 zł, co stanowi 14,12% planowanych dochodów.
 3. Przedstawiono szczegółowe informacje o stopniu zaawansowania i przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.
- III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury (GOK) w Wierzbinku oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Wierzbinku kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wierzbinek są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2022 rok. Gminna Biblioteka w Wierzbinku na 30 czerwca 2022 r. nie posiadała należności wymagalnych i niewymagalnych, a także zobowiązań wymagalnych, natomiast posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.033,02 zł. Gminny Ośrodek Kultury w Wierzbinku nie posiadał należności wymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych, lecz posiadał należności niewymagalne w wysokości 574,55 zł oraz zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.204,64 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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