

Uchwała Nr SO-9/0953/144/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2022 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Michał Suchanek

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 zmianami) o przedłożonej przez Wójta **Gminy Włoszakowice** Informacji o **przebiegu wykonania budżetu** Gminy Włoszakowice **za I półrocze 2022 rok** wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 33.366.542,79 zł, co stanowi 63,07 % planu, w tym dochody bieżące 32.843.383,77 zł, co stanowi 63,59 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 523.159,02 zł, co stanowi 41,71 % planu (1.254.161,31 zł),
 - Wydatki w kwocie 28.248.069,81 zł, co stanowi 46,54 % planu, w tym wydatki bieżące 26.555.718,17 zł, co stanowi 53,10 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.692.351,64 zł, co stanowi 15,84 % planu (10.687.153,87 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.287.665,60 zł.

- Pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 5.118.472,98 zł (i taką kwotę wypracowanej nadwyżki wykazano w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej) przy planowanym deficycie w wysokości 7.797.757,32zł.
- Na planowane przychody w kwocie 11.147.757,32 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 3.650.000,00 zł, wolnych środków – 5.969.282,54 zł, oraz niewykorzystanych środków pieniężnych – 1.528.474,78 zł, wykonanie wynosi 8.197.757,32 zł z tytułu wolnych środków – 6.669.282,54 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych – 1.528.474,78 zł. W okresie sprawozdawczym zaplanowano rozchody w wysokości 3.350.000,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek, natomiast wykonanie wynosi 1.665.020,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, co stanowi 49,70 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

- Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 780.384,88 zł, natomiast nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Dane te potwierdza również sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz sprawozdanie Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
2. W Informacji zostały omówione wielkości dochodów bieżących i majątkowych oraz podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Omówiono również poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków.

3. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
4. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 do 30.06.2022 r., za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 7 opinii.
5. Z Informacji wynika, że zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych są realizowane przez Gminę. W I półroczu 2022 r. dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.639.132,51 zł (w tym § 0490 – 1.622.965,92 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 1.440.005,03 zł (w tym § 4300 – 1.398.219,49). Wykonanie dochodów – 50,20% planu, wykonanie wydatków – 43,51% planu.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	173.000,00	7.100,00
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	47.000,00	0,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	500,00	0,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2 000,00	788,10

Wójt w Informacji w części opisowej (str. 12) wyjaśnia iż:

- w dz. 855 rozdz. 85502 poniesione zostały wydatki „związane z zapłatą odsetek w łącznej wysokości 788,10 złotych, które są związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane są do budżetu państwa”,
- w dz. 600 rozdz. 60016 „wypłacono odszkodowania za grunty przejmowane pod drogi gminne na rzecz osób fizycznych w wysokości 7.100,00 zł”.

7. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki i uchybienia:

- W części opisowej (str.12) podano, że „w analizowanym okresie poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek (85501-4580, 85502-4580) w łącznej wysokości 788,10 złotych”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S - i tak wykazano w części tabelarycznej w załączniku Nr 7 - wynika, że wydatki z tytułu odsetek zostały poniesione tylko w rozdz. 85502 – w rozdz. 85501 na plan w wysokości 500,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.
- W tabeli obrazującej rozkład zobowiązań w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej (str. 19-20) podano niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S kwoty zobowiązań dla wszystkich paragrafów. Powyższa tabela obrazuje zobowiązania za I półrocze 2021 roku.

8. Z Informacji wynika, że w każdej jednostce organizacyjnej gminy dokonano odpisów na ZFŚS w wymaganej wysokości 75% i wyższej. Jedyny wyjątek stanowi odpis w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” dokonany na poziomie 73,37%, co jak wyjaśniono w części opisowej (str.11) jest spowodowane „zawyżoną kwotą planu”.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu i wskazał, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 9.292.911,29 zł, co stanowi 17,57 % planowanych dochodów. Dane te potwierdza również sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.
2. Wójt odniósł się do płynności finansowej oraz zdolności kredytowej Gminy w roku budżetowym i w latach następnych i przedstawił kształtowanie się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2022-2030.

III. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach zawiera dane o przychodach (w tym dotacje podmiotowe i celowe otrzymane z budżetu Gminy) i wydatkach instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Włoszakowice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych natomiast posiadają należności wymagalne w kwocie 15.592,03 zł (Gminny Ośrodek Kultury – 15.509,93 zł, Biblioteka Publiczna – 82,10 zł) i należności niewymagalne w kwocie 46.359,79 zł (Gminny Ośrodek Kultury – 45.909,43 zł, Biblioteka Publiczna – 450,36 zł). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji zarówno Gminnej Biblioteki Publicznej jak i Gminnego odniesiono się tylko do zobowiązań wymagalnych natomiast nie odniesiono się do

zobowiązań niewymagalnych, co wymagane jest przepisem art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapisem § 4 pkt 3 Uchwały Nr XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie „zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze”.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*