

Uchwała Nr SO-16/0953/116/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów
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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Złotów za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy) za I półrocze 2022 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XII.91.2019 Rady Gminy Złotów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2022 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2022-2029 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2022 rok (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 29.365.309,15 zł, co stanowi 60,31% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 29.144.365,10 zł, co stanowi 63,85% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 220.944,05 zł, co stanowi 7,25% planu;
- b) wydatki budżetu w wysokości 26.868.983,11 zł, co stanowi 48,40% planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 25.545.646,32 zł, co stanowi 55,22% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.323.336,79 zł, co stanowi 14,29% planu.
3. W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 2.496.326,04 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.826.302,66 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.598.719,78 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowanych w wysokości 3.600.000,00 zł
- Gmina dysponowała natomiast:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 112.660,23 zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.758.642,43 zł,
- które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.
- Ponadto w I półroczu 2022 roku Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.345.000,00 zł, co stanowi 89,97% planowanych rozchodów z tego tytułu.
- W analizowanym okresie Gmina nie udzieliła pożyczki zaplanowanej w wysokości 150.000,00 zł.
- 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.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 432.631,93 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że:
- Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 4.560.500,00 zł, co stanowi 9,37% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 2.390.698,56 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r.
9. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27.900,00	27.825,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.500,00	22,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	3.000,00	399,52

W zakresie ww. wydatków Wójt w Informacji wskazał, iż:

- odsetki w § 4580 (dz. 855 rozdz. 85501 oraz rozdz. 85502) „dotyczyły zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej (od świadczeń wychowawczych i świadczeń rodzinnych)” (str. 7);
- w § 4600 (dz. 600 rozdz. 60016) „Gmina wypłaciła odszkodowanie za przejęcie nieruchomości gruntowej na poszerzenie drogi” (str. 7).

10. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

11. W części opisowej Informacji Wójt przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Wskazał na planowany wynik budżetu (deficyt) oraz źródła jego sfinansowania, a także na wykonany wynik budżetu (nadwyżkę). Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Odniósł się do zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres I półrocza 2022 roku. Omówił przychody i rozchody budżetu.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2022-2029 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVI.448.2022 Rady Gminy Złotów z dnia 30 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2022-2029 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).

III.1 Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2022 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Biblioteka Publiczna Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania i należności niewymagalne wyniosły odpowiednio 851,20 zł (zobowiązania) oraz 845,90 zł (należności).

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Złotów są zgodne z danymi wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

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.