

Uchwała Nr SO-8/0953/174/2022

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

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

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: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrowite 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 Ostrowite informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem, 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 XLIII/211/2010 Rady Gminy Ostrowite z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrowite za I 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 budżetu w wysokości 16.641.006,08 zł, co stanowi 49,16% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 14.900.529,14 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 1.740.476,94 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 21.136.436,58 zł, co stanowi 44,70% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 14.429.310,34 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 6.707.126,24 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 4.495.430,50 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.435.629,89 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 471.218,80 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 9.040.464,96 zł (w tym: z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.375.418,70 zł oraz

z tytułu wolnych środków w kwocie 2.665.046,26 zł). Gmina nie zaciągała planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.600.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 499.000,00 zł, co stanowi 41,42% 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. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 251.414,20 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
6. W informacji podano dane o poziomie zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich windykacji lub zabezpieczenia. Ponadto przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
7. Na koniec I półrocza 2022 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	1 800 000,00	980 005,10	54,44%
801	80104	4010	10 000,00	9 030,00	90,30%
801	80101	4790	2 712 999,95	1 393 557,96	51,36%
801	80104	4790	445 332,18	225 368,81	50,60%

W informacji Wójt nie wskazał okoliczności, które wpłynęły na wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników i nauczycieli na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej.

Nie wskazał również przyczyn wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w następującym rozdziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	60 300,00	42 091,49	69,80%
852	85203	4440	17 322,60	12 530,48	72,33%
855	85516	4440	10 647,00	7 670,44	72,04%

8. Wójt odniósł się do wydatków zrealizowanych: w rozdz.70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 1.000,00 zł.
9. 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:
 - 1) Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody w kwocie 630.591,08 zł, wydatki w kwocie 321.104,29 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w I półroczu 2022 r. dochody z opłaty pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym okresie.

- 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w wysokości 64.953,80 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym łącznie w kwocie 102.793,28 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 63,19% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

10. W informacji wystąpiły omyłki pisarskie/rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji, m.in.:

- w załączniku nr 5 pn. „Plan i wykonanie dochodów budżetu Gminy Ostrowite wg źródeł na dzień 30.06.2022 r.” wykazano wykonanie dochodów sklasyfikowanych w § 2700 w kwocie 253.572,00 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykonanie w tej grupie paragrafów wyniosło 298.052,00 zł,

- w załączniku nr 9 do pn. „Wykaz zadań realizowanych z funduszu sołectkiego na 2022 r” w sołectwie Naprusewo wykazano planowane i wykonane wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90095 § 6060 na realizację zadania pn. Zakup działki na cele rekreacyjne”, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2022 r. nie planuje się realizacji przedmiotowego zadania, a w sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano wykonania wydatków we wskazanej podziałce klasyfikacyjnej,

- na str. 16 części opisowej poinformowano, że otrzymano środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację programu „Czyste powietrze” na plan 30.000,00 zł wykonano w kwocie 9.000,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S w rozdz. 90005 w § 2460 wykazano plan w wysokości 13.325,00 zł oraz wykonanie w wysokości 5.276,95 zł,

- w części opisowej informacji, dotyczącej wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 85213, podano, że składkę na ubezpieczenie zdrowotne od świadczeń rodzinnych i od zasiłków stałych z pomocy społecznej zaplanowano w kwocie 8.215,00 zł, zgodnie natomiast ze sprawozdaniem Rb-28S wydatki z tego tytułu zaplanowano w kwocie 8.280,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 9.107.213,25 zł i stanowiło 26,90% planowanych dochodów Gminy.
4. W załączniku nr 10 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2022 r.”:
 - w pozycji 6b wykazano prognozowane wydatki bieżące na obsługę długu w kwocie 220.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb -28S wynika, że w § 8110 zaplanowano wydatki w kwocie 270.000,00 zł,
 - w pozycji 9 wykazano kwotę prognozowanych przychodów z kredytów, pożyczek i emisji obligacji w wysokości 14.640.464,73 zł, zamiast 5.600.000,00 zł, natomiast w pozycji 14 wykazano łączną kwotę prognozowanych przychodów budżetu w wysokości 23.680.929,46 zł, zamiast 14.640.464,73 zł.
 - pod tabelą, opisując zadłużenie Gminy wpisano rok „2020”, zamiast „2022”.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Ostrowite (planu 140.000,00 zł, wykonanie 84.200,00 zł) nie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach

na 2022 rok. Według uchwały budżetowej oraz sprawozdania Rb-28S w rozdz. 92116 § 2480 zaplanowano dotacje w kwocie 130.000,00 zł, a jej wykonanie wyniosło 72.600,00 zł. Z informacji wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna w Ostrowitem na dzień 30 czerwca 2022 roku nie posiadała zobowiązań oraz należności, w tym wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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