

Uchwała Nr SO-6/0953/226/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 września 2022 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

Gminy Grodziec

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: Renata Konowalek

Członkowie: Małgorzata Bekała

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 (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec 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 w dniu 30 sierpnia 2022 roku przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec, Skład Orzekający ustalił, że informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXVIII/215/2010 Rady Gminy Grodziec z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodziec i planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) za 2022 rok oraz ze 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 po zmianach budżetem na 2022 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:

- dochody budżetu w wysokości 16.581.199,60 zł, co stanowi 42,58% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 16.575.399,60 zł, co stanowi 60,87% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 5.800 zł, co stanowi 0,05% planu;
- wydatki budżetu w wysokości 15.358.770,66 zł, co stanowi 33,14% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 15.158.294,90 zł, co stanowi 57,08% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 200.475,76 zł, co stanowi 1,01% planu (zaangażowanie wydatków majątkowych na dzień 30.06.2022r. wyniosło 16.831.759,57 zł, co stanowiło 85,08% planu).

2. W pierwszym półroczu 2022 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.222.428,94 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 7.398.744,07 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.417.104,70 zł.
 3. W I półroczu 2022 r. zrealizowano przychody budżetu w kwocie 4.567.090,27 zł. Są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.289.417,20 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach politycznych w kwocie 77.673,07 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.200.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 668.745 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022. Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 513.532,01 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
 4. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
 5. W części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej informacji zostały podane kwoty wykonania dochodów wg źródeł ich powstania oraz podano wskaźnik procentowy wykonania planu rocznego. W odniesieniu do dochodów z opłat i podatków wskazano na działania windykacyjne mające na celu zmniejszanie zaległości podatkowych. W sprawozdaniu przedstawiony został, wg działów klasyfikacji budżetowej, procentowy poziom wykonania wydatków z uwzględnieniem ich rzeczowego przeznaczenia. Przedstawiono w tabeli wykonanie wydatków majątkowych z uwzględnieniem poszczególnych zadań oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. W informacji Wójt poinformował także o przychodach i rozchodach budżetu oraz o dotacjach udzielonych z budżetu Gminy.

Przedłożona informacja o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2022r. zawiera informacje: o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy i z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
1. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (tj Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 491.503,05 zł (wpływy z opłat wraz z wpływami z kosztów upomnień i wpływami z odsetek oraz wpływy z dywidendy), co stanowi 49,70% planu (zaległości na koniec okresu wyniosły 103.417,44 zł), a wydatki – 381.430,24 zł, co stanowi 36% planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 85.154,73 zł).

2. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 51.425,48 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie łącznej 74.002,60 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 69,49% uzyskanych dochodów.
3. Na koniec I półrocza 2022 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie wydatków	Wykonanie	%
801	80101	4010	550 000,00	550 000,00	286 698,77	52,12%
801	80104	4010	203 000,00	203 000,00	123 427,29	60,80%
801	80104	4790	381 197,00	381 197,00	237 702,47	62,35%
801	80150	4790	510 120,00	510 120,00	260 862,05	51,13%

W odniesieniu do wydatków w rozdz. 80101, 80150 na stronach 9-10 Wójt wyjaśnił, że w powyższych rozdziałach dokonano wypłaty nagród jubileuszowych. Wójt nie udzielił natomiast wyjaśnienia, jaki był powód wykonania planu wynagrodzeń w wysokości powyżej 50% planu w rozdz. 80104.

4. W Informacji popełniono błędy klasyfikacyjne, pisarskie lub rachunkowe oraz wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami Informacji, gdyż :
 - w tabeli dochody (załącznik nr 1) wykazano dochody sklasyfikowane w § 2700 /Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/ w rozdz. 90005 /Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/, a paragraf ten dotyczył środków pozyskanych w ramach Funduszu Pomocy (obywatelom Ukrainy), a więc zastosowany rozdział jest niewłaściwy, natomiast jeśli dochody te dotyczą środków pozyskanych na program „Czyste powietrze” winny być sklasyfikowane w § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/;
 - na stronie 12 części opisowej zawarto informację, że w rozdz. 85295 zaplanowano wydatki w kwocie 739.294 zł, podczas gdy w omawianym rozdziale wg uchwały budżetowej i części tabelarycznej Informacji oraz sprawozdania Rb-28S zaplanowano wydatki w kwocie 739.534 zł;
 - w tabeli obejmującej wydatki majątkowe na stronie 21 części opisowej w rozdz. 92695 § 6050 wykazano zadanie pn. „Budowa zaplecza sanitarno- szatniowego i przebudowa boiska piłkarskiego ...” dla którego wykonane wydatki wykazano w kwocie „0” podobnie jak inne wydatki w tym rozdziale, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 92695 wykonano wydatki majątkowe w kwocie 6.045,50 zł natomiast z informacji na stronie 14 wynika, że dokładnie w takiej kwocie wykonano wydatki właśnie na powyższe zadanie;

- na stronie 23 części wykazano kwotę planowanych (798.978 zł) i wykonanych (570.944 zł) rozchodów. Kwoty te są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za II kwartał 2022 r., gdzie wykazano plan w kwocie 763.545 zł i wykonanie w kwocie 668.745 zł;
- na stronie 24 części opisowej w podsumowaniu planowanych wydatków z tytułu udzielanych z budżetu dotacji wykazano kwotę 1.920.085,70 zł, a z podsumowania poszczególnych dotacji wynika, że plan ten winien wynosić 1.968.277,70 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do podstawowych kwot zaplanowanych w WPF na lata 2022-2039 (popołniając przy tym błąd w wykonanych dochodach majątkowych) w tym kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Kwoty rozchodów zarówno w planie, jak i wykonaniu wykazano ponownie błędnie, podobnie jak w części opisowej na stronie 23 (błąd już wykazany)
2. Wyjaśniono, iż Gmina realizuje przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 w latach 2022-2039. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach. Stopień wykonania przedsięwzięć zawartych w WPF po zmianach na lata 2022-2039 przedstawiono w oparciu o okres realizacji, limity na poszczególne lata i pozostałe do wykonania limity zobowiązań. W Informacji nie omówiono rzeczowego i finansowego stopnia zaawansowania i przebiegu ich realizacji (w wykazie przedsięwzięć są wyszczególnione: 10 przedsięwzięć o charakterze wydatków bieżących i 5 przedsięwzięć majątkowych).
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 980.400 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2022 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.

IV. 1. Z analizy informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec wynika, że instytucja nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiada należności ani zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wynika, że Instytucja ta nie posiada należności ani zobowiązań, w tym wymagalnych, co zgodne jest z udzieloną informacją.

2. Wykazana w części „Finanse Biblioteki” kwota wykonanej dotacji jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2022 roku (rozdz.92116 § 2480) natomiast kwoty planu tej dotacji nie wykazano.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/Renata Konowalek/

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