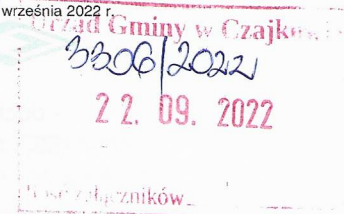


P. Karolina Wolska
Elektronicznie podpisany przez:
Barbara Dymkowska; RIO Poznań
dnia 21 września 2022 r.



Uchwała nr SO – 1/0953/168/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czajków
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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 Czajków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Czajków 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2022, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXIX/156/2010 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2022 rok, za wyjątki ujętym w pkt 10.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 10.948.221,52 zł, na planowane w kwocie 18.108.814,50 zł, co stanowi 60,46% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 8.459.582,52 zł, na planowane w kwocie 13.423.173,35 zł co stanowi 63,02% planu,

- dochody majątkowe w wysokości 2.488.639,00 zł, na planowane w kwocie 4.685.641,15 zł, tj. 53,11 % planu;

- planowane wydatki zostały zrealizowane w wysokości 12.320.356,22 zł, na planowane w kwocie 26.277.832,50 zł, co stanowi 46,88% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 7.224.294,70 zł, na planowane w kwocie 13.256.783,35 zł, co stanowi 54,50% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.096.061,52 zł na planowane w kwocie 13.021.049,15 zł, tj. 39,14% planu.
- wynik budżetu na koniec I półrocza 2022 r. stanowił deficyt w kwocie 1.372.134,70 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.169.018,00 zł.
- wykonane na dzień 30 czerwca 2022 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 1.235.287,82 zł.
- przychody zrealizowano w wysokości 4.595.468,06 zł, co stanowi 54,52% ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 209.995,00 zł, z czego na plan budżetu zaangażowano 43.679,00 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach w wysokości 2.752.710,06 zł, z czego na plan budżetu zaangażowano 2.752.576,00 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wykonane w kwocie 1.632.763,00 zł i zaangażowane w 100,00 % na plan budżetu,
 - zaplanowane przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych planowane w kwocie 4.000.000,00 zł w I półroczu nie zostały wykonane.
- W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych w wysokości 130.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.

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.

3. Informacja została sporządzona w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej informacji określono źródła zrealizowanych dochodów oraz wskazano na rzeczowe wykorzystanie wydatków, w tym wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań, określając jednocześnie poziom realizacji tych wielkości. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania wydatków. Wójt odniósł się także do poziomu zaległości bez wskazania działań windykacyjnych, zadłużenia Gminy oraz przychodów i rozchodów budżetu, wyniku budżetu, wydatków na obsługę długu. Omówione zostały dochody i wydatki na zadania zlecone.

W części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Realizację wydatków majątkowych zaprezentowano w układzie poszczególnych zadań. W części tej zaprezentowano także realizację przychodów i rozchodów, dotacji udzielonych z budżetu gminy, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie i innych zadań zleconych ustawami, dochodów i wydatków ze środków Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

4. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów Gminy Czajków wynika, iż na koniec I półrocza 2022 roku należności wynoszą 1.723.748,47 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 421.367,50 zł.
5. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Czajków sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.872.787,67 zł.

W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
- poniesiono wydatki sklasyfikowane:
 - w dziale 801, rozdziale 80104, § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 188,36 zł,
 - w dziale 855, rozdziale 85502, § 4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 931,10 zł.

W informacji Wójt nie odniósł się do poniesionych wydatków.

6. Zgodnie z informacją, jak również ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 421.971,90 zł.
7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).
8. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) na 30.06.2022 r. wykonano w wysokości 49.673,96 zł (plan 66.000,00 zł), natomiast dochody z tytułu dochodów otrzymanych z Urzędu Skarbowego należnych ze sprzedaży napojów alkoholowych w opakowaniach do 300 ml (§ 0270) w kwocie 22.180,15 zł (plan 22.180,00 zł). Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w łącznej wysokości 30.014,54 zł na plan ogółem 120.762,00 zł (24,85 %), bowiem Gmina Czajków posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 32.582,00 zł, które planuje wykorzystać w 2022 roku.
9. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że dochody i wydatki w zakresie zadań gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach:
 - dochody w kwocie ogółem 350.776,16 zł, w tym § 0490 w kwocie 349.084,82 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż zaległości na koniec I półrocza 2022 r. w ww. opłacie wynosiły 80.894,35 zł, a nadpłaty 2.042,00 zł,
 - wydatki zrealizowano w kwocie ogółem 300.129,00 zł. Zobowiązania z tego tytułu na I półrocze 2022 r. wynosiły 1.268,93 zł.Z powyższego wynika, że w I półroczu 2022 r. uzyskane dochody z opłat pokryły w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

10. Inne uwagi:

W tabeli w zakresie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych na str. 28 wykazano:

- w dz. 600, rozdz. 60014, § 2710 z planem w kwocie 6.150,00 i wykonanie w kwocie 6.144,48 zł. Wg sprawozdania Rb-28S za pierwsze półrocze 2022 roku winno być: dz. 600, rozdz. 60004, § 2710.

- w dz. 750, rozdz. 75095, § 2900 wykazano z planem w kwocie 1.035,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S za pierwsze półrocze 2022 roku wynika, że w w/w dz. rozdz. i paragrafie plan stanowi kwotę 1.097 zł.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku obejmuje część opisową i tabelaryczną.

1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt podał realizację podstawowych wielkości budżetowych, w tym wielkość spłaconych rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

Kwota długu na koniec okresu podana w części opisowej wieloletniej prognozy finansowej jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za ten okres i wynosi 130.000,00 zł, co stanowiło 0,72% planowanych dochodów.

2. Zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiono stopień zaawansowania przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2032 (ze zm.) w I półroczu 2022 r. z uwzględnieniem łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków na 2022 rok,

IV. Analiza informacji dotyczącej realizacji planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2022 roku wykazała co następuje:

1. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022r.

2. W informacji instytucji kultury zawarto dane, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2022 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie wynika, że nie posiadała żadnych należności oraz zobowiązań wymagalnych, posiadała natomiast zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.740,18 zł.

Dane te potwierdzają: sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2022 roku oraz sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W przedłożonej Informacji Instytucji Kultury w części tabelarycznej wykazano plan i wykonanie w zakresie „przychodów i wydatków” według klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, jednakże w stosunku do Instytucji Kultury nie stosuje się rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, bowiem instytucje kultury nie prowadzą ewidencji według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska*

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.