



Uchwała Nr SO-16/0953/234/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2022 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec
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 Bekała

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 Wągrowiec informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Wągrowiec za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Wągrowiec:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Łeknie 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 XXII/208/2020 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze, zmienioną uchwałą Nr XXIV/221/2020 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 26 czerwca 2020 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2022-2035 (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 39.471.309,13 zł, co stanowi 52,70 % planu, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 38.660.958,18 zł, co stanowi 63,80 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 810.350,95 zł, co stanowi 5,67 % planu;
- b) wydatki budżetu w wysokości 37.853.288,20 zł, co stanowi 42,03 % planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 32.257.694,48 zł, co stanowi 53,77 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.595.593,72 zł, co stanowi 18,61 % planu.
3. W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.618.020,93 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 15.169.872,52 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.403.263,70 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 428.545,01 zł, co stanowi 5,55% planowanych przychodów z tego tytułu. Ponadto Gmina dysponowała:
- 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 1.371.617,38 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 1.169.938,41 zł;
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 10.808.614,67 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 9.779.053,24 zł.
- W analizowanym okresie Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 982.181,00 zł, co stanowi 50,01% planowanych rozchodów z tego tytułu.
- W I półroczu 2022 roku w rozchodach budżetu zostały również zaplanowane udzielone pożyczki i kredyty w kwocie 40.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 1.500.000,00 zł, których nie zrealizowano w okresie sprawozdawczym.
- 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 412.089,54 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 10.254.978,68 zł, co stanowi 13,69% 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 4.758.349,95 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., za wyjątkiem rozbieżności wymienionych w pkt. I.13. uzasadnienia.
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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	3.000,00	960,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10.000,00	3.622,14
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	183,56
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.500,00	511,10

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

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 i § 4600 „*wypłacono odszkodowanie za przejęcie gruntów pod inwestycje celu publicznego oraz za zajęcie lokalu od osób prawnych*” (str. 48);
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 opłacono „*odsetki od dotacji oraz płatności, w tym wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*” (str. 65).

W odniesieniu do wydatków wykonanych w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 w wysokości 183,56 zł podano jedynie, iż są to „*pozostałe odsetki*” (str. 65).

10. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania 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. W I półroczu 2022 roku dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 2.067.775,94 zł (w tym § 0490 – 2.044.168,88 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 1.912.911,90 zł (w tym § 4300 – 1.843.372,57 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 590.634,54 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 64.670,41 zł.

Ponadto w celu realizacji ww. zadań Gmina zaangażowała w budżecie roku 2022 niewykorzystane środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich w wysokości 217.457,84 zł (§ 905).

Z powyższego wynika, że uzyskane w I półroczu 2022 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, powiększone o niewykorzystane środki z tego tytułu z lat ubiegłych, pokrywają w całości wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W części opisowej Informacji Wójt przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych, a także wskazał na brak wykonania niektórych wydatków. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności). Poinformował także o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022. Podał dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatków nimi finansowanych. Wskazał dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, a także dotacje udzielone z budżetu Gminy. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku. Przedstawił dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

12. W Informacji przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego tj. Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Wągrowcu.
13. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, przykładowo w tabeli przedstawiającej zadania realizowane przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Wągrowcu w ramach przyznanej dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji (str. 127-129), wykazano wydatki poniesione na realizację zadania pn.:
 - „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łekno, ul. Poczтова” w wysokości 3.567,00 zł, natomiast z danych zamieszczonych na str. 93 Informacji oraz w załączniku Nr 5 pn. „Zestawienie wydatków majątkowych” do Informacji wynika kwota 10.209,00 zł;
 - „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łekno, ul. Pałucka - dokumentacja techniczna” w wysokości 6.642,00 zł, podczas gdy z danych wykazanych na str. 93 Informacji oraz w załączniku Nr 5 pn. „Zestawienie wydatków majątkowych” do Informacji wynika, że na realizację wymienionego zadania nie wydatkowano żadnych środków.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2022-2035 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/464/2022 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 30 czerwca 2022 r.).

Skład Orzekający jednakże wskazuje, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy częścią opisową a tabelaryczną Informacji w zakresie wydatków wykonanych w związku z realizacją nw. przedsięwzięć:

- „Przebudowa ulicy Jarzębinowej w Kobyłcu wraz z infrastrukturą techniczną”, dla którego wykazano na str. 13 Informacji wydatki wykonane w wysokości 280.654,36 zł, natomiast w części tabelarycznej Informacji w kwocie 236.086,41 zł, tj. zgodnej z wielkością wydatków wykonanych wykazanych dla wymienionego zadania w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r.;
- „Termomodernizacja obiektu Urzędu Gminy Wągrowiec wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej”, dla którego wykazano na str. 13 Informacji wydatki wykonane w wysokości 158.820,83 zł, natomiast w części tabelarycznej Informacji w kwocie 280.654,36 zł, tj. zgodnej z wielkością wydatków wykonanych wykazanych dla wymienionego zadania w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r.;

- „Przebudowa budynku Urzędu Gminy Wągrowiec”, w odniesieniu do którego na str. 13 Informacji podano, iż „zostało zakończone w I półroczu w kwocie planowanej”, tj. w kwocie 160.000,00 zł, natomiast w części tabelarycznej Informacji wskazano wykonanie w kwocie 158.820,83 zł, która jest zgodna z wielkością wydatków wykonanych wykazanych dla wymienionego zadania w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2022 r.
- 2. W Informacji przedstawiono zmiany podstawowych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, a także 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2022-2035 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).

III.1 Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Łeknie za I półrocze 2022 r. (str. 3) wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Gminny Ośrodek Kultury w Łeknie nie posiadał zobowiązań, w tym wymagalnych, natomiast posiadał należności w wysokości 5.809,06 zł, w tym wymagalne w kwocie 973,03 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w zestawieniu tabelarycznym „Zestawienie należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości oraz odsetek” wykazano należności pozostałe do zapłaty odpowiednio w wysokości 2.800,00 zł (wynajem sali) i 2.036,03 zł (energia elektryczna, zwrot za media, centralne ogrzewanie), co daje łączną kwotę 4.836,03 zł, w tym zaległości odpowiednio w kwocie 0,00 zł (wynajem sali) oraz 973,03 zł (energia elektryczna, zwrot za media, centralne ogrzewanie), podczas gdy kwota 4.836,03 zł – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku – w całości dotyczy należności niewymagalnych.

- 2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Łeknie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wągrowiec są zgodne z danymi wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec 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.