

Uchwała Nr SO-8/0953/267/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 września 2022 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Dobra za pierwsze półrocze 2022 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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: 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 Burmistrza Dobrej 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 2 września 2022 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją gminnej instytucji kultury – Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej za pierwsze półrocze 2022 roku ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/256/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobra za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że przedmiotowa Informacja została przedłożona po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 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:

- 1) dochody budżetu w wysokości 20.402.712,13 zł, co stanowi 56,61% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 18.919.478,52 zł, co stanowi 60,59% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.483.233,61 zł, co stanowi 30,82% planu;

- 2) wydatki budżetu w wysokości 19.614.725,13 zł, co stanowi 47,33% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 18.038.784,88 zł, co stanowi 55,90% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.575.940,25 zł, co stanowi 17,19 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 787.987,00 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.401.950,25 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 880.693,64 zł.
3. W pierwszym półroczu br. zaplanowane przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ wykonano w wysokości 2.904.163,00 zł, przychody stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§905/ wykonano w wysokości 5.521.734,54 zł oraz przychody stanowiące nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 2.513.444,99 zł. Zaplanowane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym /§992/ wykonano w wysokości 317.248,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Dane te wynikają ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
- Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S oraz Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 872.225,65 zł.
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 informacji zostały podane ogólne dane o realizacji niektórych dochodów, w tym dotacji na dofinansowanie projektów. Wskazane zostały 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. Wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków. W informacji przedstawiono zestawienie wydatków majątkowych, dotacje udzielone z budżetu gminy, a także przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
6. W informacji zostały wyjaśnione wydatki poniesione na opłacenie odsetek w § 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 rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 2.555,83 zł.
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	%
801	80113	4010	62 407,00	36 983,29	59,26%
801	80148	4010	243 700,00	124 864,38	51,23%
900	90002	4010	76 994,00	42 003,74	54,55%

W informacji Burmistrz nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2022 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w rozdz. 90002.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody wraz z odsetkami i kosztami upomnień wyniosły 685.164,32 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 71.496,38 zł, nadpłaty wyniosły 425,88 zł), a wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 730.828,76 zł (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 63.535,75 zł). Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska w Dobrej w dniu 28 lutego 2022 r. podjęła uchwałę Nr XLIV/289/22 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 - 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 40.606,47 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 102.854,29 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 39,48% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. W informacji nie podano przyczyn tak niskiego wykonania przedmiotowych wydatków.
9. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, rachunkowe, oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. m.in.:
- w załączniku Nr 3 „Plan wydatków inwestycyjnych na I półrocze 2022 roku” w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ wykazano wykonanie w §6058 w kwocie 43.045,00 zł oraz w § 6059 w kwocie 24.605,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w tej podziale klasyfikacyjnej nie wykonano wydatków; ponadto w podsumowaniu wykonanych wydatków wpisano kwotę w wysokości 1.356.764,75 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winno być wykonanie w kwocie 1.575.140,25 zł,
 - w załączniku Nr 14 „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących przez Gminę na podstawie porozumień z Organami Administracji Rządowej w 2022 roku” wykazano wydatki na realizację programu „Poznaj Polskę” w rozdz. 80101 § 4300 w kwocie 55.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki we wskazanej podziale klasyfikacyjnej wynoszą 25.685,57 zł,
 - na str. 12 części poinformowano, że w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ wpływy z usług i wpłaty za korzystanie z żywienia w ZS-P w Dobrej i ZS-P w Piekarach stanowią kwotę 100.119,50 zł, podczas gdy ze sprawozdania tabelarycznego ZS-P w Dobrej i ZS-P w Piekarach wynika, że suma dochodów sklasyfikowanych w § 0670 i § 0830 wynosi 157.577 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do rat spłaconych z tytułu pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 2.586.915,00 zł, co stanowi 7,18% planowanych dochodów.
3. Ogólnie omówiono kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

4. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach, przewidzianych do realizacji w latach 2022-2026.
- III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku wynika, że wg stanu na dzień 30.06.2022 Centrum Kultury w Dobrej posiada należności w wysokości 2.695,00 zł i zobowiązania niewymagalne w kwocie 355,44,00 zł. Biblioteka Publiczna w Dobrej nie posiada należności oraz zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Dobrej oraz Centrum Kultury w Dobrej kwoty planu dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

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 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.