

Uchwała nr SO-12/0953/105/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 września 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miedzichowo 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 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Michał Suchanek

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 przesłanej w systemie e-Nadzór w dniu 26 sierpnia 2022 r. przez Wójta Gminy Miedzichowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie za I półrocze 2022 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVII/206/2010 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2022 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy

Finansowej Gminy na lata 2022-2040 (ze zmianami) 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.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 14.593.312,86 zł, co stanowi 50,85 % planu, w tym dochody bieżące 14.482.216,55 zł, co stanowi 63,85 % planu,
- wydatki w kwocie 13.361.602,32 zł, co stanowi 41,32 % planu, w tym wydatki bieżące 11.775.653,67 zł, co stanowi 55,05 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 1.585.948,65 zł, co stanowi 16,33 % planu.

W pierwszym półroczu 2022 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.231.710,54 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.634.906,56 zł.

W okresie sprawozdawczym Jednostka zrealizowała przychody w kwocie 7.910.067,29 zł (na zaplanowane 3.884.906,56 zł), w tym z tytułu:

- nadwyżki z lat ubiegłych (pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 3.625.852,49 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.317.610,08 zł);
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.767.296,48 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 567.296,48 zł);
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.516.918,32 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.000.000,00 zł).

Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje w wysokości 25.000,00 zł, co stanowi 10 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

2.2. 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;
- nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań
- w n/w podziale klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	4920 - „Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”	23.394,60	11.697,30	93.578,40	105.275,70	81.881,10

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Wójt w odniesieniu zawartych długoletnich umów zaliczonych do długu w kwocie 116.973,00 zł wskazał, że „Zawarto umowę Nr KSGK.69.2020 z dnia 31.12.2020 roku z ENEA Oświetlenie Szczecin na realizację zadania „Poprawa jakości i efektywności oświetlenia w Szkole Podstawowej oraz w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Bolewicach. Dokonano spłaty 23.394,60 zł. Stan zadłużenia na koniec czerwca wynosi 93.578,40 zł”.

Uchwałą Nr XXVIII/270/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań (§ 3 ust. 1):

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W załączniku Nr 2 do ww. uchwały „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w poz. 1.3.1.26 zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Poprawa jakości i efektywności oświetlenia w Szkole Podstawowej w Miedzichowie i Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Bolewicach” okres realizacji 2020 do 2026; Łączne nakłady określono w kwocie 116.973,00 zł; limity wydatków określono po 23.394,60 zł w latach 2022 do 2025 oraz w roku 2026 w kwocie 11.697,30 zł. Powyższe kwoty odzwierciedlają limity wydatków zmniejszających dług wykazane w załączniku Nr 1 do WPF w poz. 10.7.

Z objaśnień przyjętych w WPF wartości wynika, iż realizacja ww. przedsięwzięcia związana jest z zawartą umową z ENEA. Jest to zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt.2 innych niż określone w pkt. 1 ustawy o finansach publicznych. Zobowiązanie obejmuje lata 2020 – 2025. Koszty całkowite zadania to kwota 116.973,00 zł.

2. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiadała zobowiązania niewymagalne.
3. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi. W I półroczu 2022 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 664.909,79 zł (plan 1.501.384,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w kwocie 581.409,32 zł (plan 1.501.384,00 zł).
4. Skład Orzekający wskazuje, iż w Informacji wystąpiły następujące uchybienia:
 - 1) W części opisowej na stronie 7 wykazano „Ubytek dochodów własnych wynikający z obniżenia górnych stawek podatkowych wynosił 4.328.125,05 zł i dotyczył: (...)”, natomiast z podsumowania poszczególnych kwot oraz sprawozdania Rb-27s wynika kwota 4.270.816,67 zł.
 - 2) W załączniku Nr 7 „Informacja z wykonania wydatków na zadania zlecone za I półrocze za 2022 rok”, w części opisowej wskazano, iż dziale 855 „Rodzina” wydatkowano kwotę 1.894.736,12 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 wynika kwota 2.835.364,42 zł. Podsumowanie wykazanych kwot daje prawidłową kwotę wykonania.

- 3) W załączniku Nr 8 „Informacja z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2022 roku” kwotę ogółem wykonania wszystkich wydatków majątkowych wykazano w wysokości 1.585.948,34 zł zamiast 1.585.948,65 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S. Podsumowanie wykazanych kwot daje prawidłową kwotę wykonania.
- 4) W załączniku Nr 9 „Informacja z realizacji planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego za I półrocze 2022 roku”, w zestawieniu wydatków funduszu sołeckiego w dz. 921 rozdz. 92195 wykazano § 4210, zamiast § 4300.
- W tabeli „Zestawienie wydatków funduszu sołeckiego” kwotę ogółem po stronie wykonania wykazano w kwocie 0,00 podczas gdy z podsumowania wynika kwota 32.503,46 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. W części opisowej:
- 1) Omówiono dochody i wydatki budżetu (z podziałem na bieżące i majątkowe), wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, planowane zadłużenie Jednostki.
 - 2) Przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć (z podziałem na bieżące i majątkowe): okres realizacji przedsięwzięcia, przewidywane całkowite nakłady finansowe, limit wydatków na 2022 r., wykonanie za I półrocze 2022 r. oraz całkowite wydatki od początku realizacji zadania.
 - w pkt I w zakresie zadań bieżących podano, iż zaplanowane środki finansowe wynoszą 194.086,60 zł a wykonano w kwocie 115.784,84 zł, podczas gdy z podsumowania poszczególnych zadań plan wynosi 1.585.346,52 zł (co jest zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Nr XXXIV/305/2022 z dnia 22.06.2022 r. zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć) a wykonanie 738.228,35 zł,
 - w pkt 2 „Umowa licencji oprogramowania do obsługi Rady Gminy – Transmisja online obrad sesji Rady Gminy...” wykazano okres realizacji na lata 2021-2023, zamiast 2019-2023,
 - w pkt 4 „Umowa na prowadzenie – uaktualnia sytemu informacji przestrzennej gminy” wykazano okres realizacji na lata 2020-2025, zamiast 2019-2025,
 - 3) W załączniku Nr 1 „Realizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Miedzichowo za I półrocze 2021” w tabeli po stronie wykonania wystąpiły następujące nieprawidłowości:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Sprawozdanie Rb-27S	Sprawozdanie Rb-28S
1.1.4	Z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4.175.281,52	4.185.281,52	
1.1.5	Pozostałe dochody bieżące	6.319.512,03	6.309.512,03	
1.2.2	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	106.481,95	
2.1	Wydatki bieżące w tym:	10.625.230,57		11.775.653,67
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	111.000,00	190.729	

9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	111.000,00	190.729	
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	169.729	90.000,00	
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	169.729	90.000,00	
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	96.985,50		102.520,50
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	96.985,50		102.520,50

Ponadto załącznik Nr 1 oznaczono jako „Realizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo za I półrocze 2021” zamiast za I półrocze 2022 r.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosi 2.585.496,72 zł. Kwota ta stanowi 9,01 % planowanych dochodów.

III. Z Informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie), wynika, że na koniec czerwca br. Jednostka nie posiadała należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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.