



Uchwała Nr SO – 12/0953/151/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mycielin 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 2022r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Mycielin Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Mycielin:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mycielin za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin,
- Informacji instytucji kultury o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin,

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 XLIV/215/2010 Rady Gminy Mycielin z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego oraz uchwałą Nr XI/55/2011 Rady Gminy Mycielin z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

Wójt Gminy Mycielin przyjął Zarządzeniem Nr 48/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 roku informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 roku (Załącznik Nr 1), informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (Załącznik Nr 2) oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Załącznik Nr 3).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2022 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2022 - 2033 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I 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, za wyjątkiem wykazanych w pkt. I.9 uzasadnienia.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 14.444.813,04zł, co stanowi 56,89% planu. Na wielkość tę składają się dochody bieżące wykonane w wysokości 14.184.531,64 zł, co stanowi 61,25 % planu oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 260.281,40 zł, co stanowi 11,68% planu,
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 12.846.876 zł, co stanowi 45,50 % planu. Na wielkość tę składają się wydatki bieżące wykonane w wysokości 12.554.816zł, co stanowi 54,82 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane w wysokości 292.060zł tj. 5,47 % planu,
 - przychody zrealizowano w wysokości 5.647.003,25 zł, z tego: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.925.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 311.402,44 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych (pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 3.410.600,81 zł,
 - rozchody zrealizowano w kwocie 150.000,00 zł, co stanowi 50,00 % wielkości planowanej spłaty krajowych pożyczek i kredytów.

Na koniec I półrocza 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w wysokości 1.597.937,04 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.848.766,97 zł. Planowane na dzień 30 czerwca 2022 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, nadwyżkę z lat ubiegłych (pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

2. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 4.086.081,03 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 3.998.277,70 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
3. Wydatki z tytułu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923).

4. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2022 rok i wpływy za sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zaplanowane zostały w kwocie ogółem 103.086,72 zł, a ich wykonanie wyniosło 84.800,25 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 180.000,19 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 54.397,02 zł. tj. 30,22%.
5. W części opisowej Informacji wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, a także określono stopień realizacji tych wielkości. W Informacji Wójt Gminy wskazał na przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych. W odniesieniu do dochodów wskazano na wielkość zaległości oraz na podejmowane działania, mające na celu ich wyegzekwowanie.
Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, a także przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku, realizację dochodów z tytułu opłat i kar określonych w prawie ochrony środowiska i wydatków na finansowanie ochrony środowiska, wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, realizację dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach „Funduszu pomocy obywatelom Ukrainy”.
6. Z Informacji wynika, iż na koniec I półrocza 2022 r. należności wynoszą 2.189.704,19 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 711.730,12 zł, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów .
7. Z Informacji i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 46.787,17 zł. W Informacji Wójt wyjaśnił, iż zobowiązania te dotyczyły faktur wystawionych w miesiącu czerwcu, które wpłynęły w lipcu i w lipcu też zostały zapłacone oraz odsetki od pożyczki, (str. 25).
8. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 462.610,59 zł, na planowane 1.066.500,00 zł, tj. 43,38 % planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 61.413,76 zł a nadpłaty wyniosły 157,40 zł), wydatki 464.436,53 zł na planowane 1.115.092,00 tj. 41,61% planu. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat, nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

-
9. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- 1) W części opisowej Informacji (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 48/2022 str. 2) dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wykazano odpowiednio kwoty 396.622,00 zł i 70.000,00 zł. Natomiast z wyliczenia rachunkowego, wynikają kwoty 412.260,00 zł i 73.000,00 zł. Poprawne kwoty ujęto w tabeli pn. „Zestawienie planowanych i wykonanych dotacji udzielonych z budżetu Gminy w I półroczu 2022 roku” (zał. Nr 6 do załącznika Nr 1).
- 2) W Załączniku Nr 13 do załącznika Nr 1, w odniesieniu do planu dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach „Funduszu pomocy obywatelom Ukrainy”, w części Wydatki w dziale 754 rozdział 75495 § 4300 wykonanie wykazano 4.500,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że § 4300, rozdział 75495 zaplanowano w kwocie 4.500,00 zł, a wykonano w kwocie 1.200,00 zł,
- 3) W Załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 48/2022 pn. „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2022 roku” (str. 2), w odniesieniu do kwoty długu, wpisano, cyt. „Kwota długu – na koniec roku 2022 planowany dług wyniesie 1.625.000 zł. Plan zaciągnięcia kredytu w roku 2023 - 2.000.000,00 oraz plan spłaty długu już zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.625.000 zł” podczas gdy w Wieloletniej Prognozie Finansowej (po zmianie uchwałą Nr XLVI/288/2022 z dnia 22.06.2022) w poz. 5 Rozchody budżetu w roku 2023 planowane są w kwocie 300.000,00 zł.
- 4) Stwierdzono oczywiste omyłki pisarskie tj.:
 - na str. 6 dochody podatkowe realizowane na rzecz Gminy przez Urzędy Skarbowe wykazano, że „§ 0500 rozdziału 75616 - podatek od czynności cywilno - prawnych od osób fizycznych wpłynął w 78,37 % planu” (procent ten dotyczy § 0340, rozdział 75616). Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że § 0500 rozdział 75616 zaplanowano w kwocie 105.057,00 zł a wykonano w kwocie 60.198,61 zł, co stanowi 57,30% planu (różnica 21,07%),
 - na str. 11 realizację wydatków budżetowych w dziale 010 wykazano, że wykonanie stanowi 0,67%, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie wyniosło 7,90%, podobnie na tej stronie, w rozdziale 01008 – wykonanie wskazano 0 %, zamiast 69,95%,
 - na str. 19, części opisowej, realizację wydatków budżetowych, w rozdziale 80107, wskazano, że wykonanie planu w rozdziale wyniosło 45,59% kwotowo 50.077,33 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie rozdziału 80107 wyniosło 60.089,59 zł, co stanowi 45,16% planu.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku:

1. Wójt Gminy odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w tym do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 1.775.000,00 zł, co stanowi 6,99 % planowanych dochodów. Wielkość ta jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym na koniec I półrocza br.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2025.

III. Z Informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2022 roku Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin wynika, iż na dzień 30.06.2022 r.:

- posiadała środki na rachunku bankowym w kwocie 39.579,20 zł,
- nie odniesiono się do zobowiązań, w tym wymagalnych wg stanu na dzień 30.06.2022 r. W Informacji przedstawiono dane dotyczące należności wg stanu na dzień 30.06.2022 r. i zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Ze sprawozdania Rb-Z Samorządowej Instytucji Kultury wynika, że Biblioteka nie posiada zobowiązań wymagalnych. Natomiast ze sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury na koniec II kwartału 2022 wynika, że nie posiada ona należności, w tym wymagalnych.

Wykazana w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin kwota planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy jest zgodna z budżetem Gminy Mycielin na 2022 rok i ze sprawozdaniem Rb-28S.

Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem wskazania stanu zobowiązań, w tym wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię 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.
