

Uchwała Nr SO-15/ 0953/219/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drawsko
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 Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Drawsko informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteki Publicznej,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022 – 2033 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Gminy Drawsko Nr XLVI/281/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.
- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drawsko za pierwsze półrocze 2022 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w punkcie II.10.

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu wyniosło:

- a. dochody ogółem w kwocie 17.773.617,53 zł, tj. 53,97 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 16.726.452,81 zł, tj. 61,04 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.047.164,72 zł, tj. 18,93 % planu;
- b. wydatki ogółem w kwocie 16.832.924,97 zł tj. 46,97 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 15.714.797,99 zł, tj. 56,05 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.118.126,98 zł, tj. 14,33 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.011.654,82 zł.

2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 940.692,56 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.906.335,33 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 282.252,13 zł (na plan w wysokości 394.727,00 zł).

Ponadto Jednostka dysponowała:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.555.826,67 zł,
- 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 kwocie 445.128,66 zł.

Powyższe środki zostały zaangażowane w całości w budżecie roku 2022.

Na planowane rozchody w łącznej kwocie 489.347,00 zł, z tego spłata rat kredytów i pożyczek w kwocie 363.847,00 zł i udzielenie pożyczek w kwocie 125.500,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono raty kredytów i pożyczek w wysokości 181.923,77 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów i jest zgodne z harmonogramem spłat. Nadto udzielono pożyczek w kwocie 100.000,00 zł.

3. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 11.866,65 zł.
4. 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 Drawsko nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 4.505.726,71 zł, co stanowi 13,68 % planowanych dochodów.
5. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka posiada należności wymagalne w wysokości 1.289.769,42 zł.
6. W wyniku analizy Informacji 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 stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki na zapłatę odsetek 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 oraz kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych. Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Poinformowano także o sposobie wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy.
8. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy 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.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.
9. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
10. Skład Orzekający zauważył, iż w Informacji wystąpiły błędy pisarskie, m.in.:
 - na str. 7 dla podatku od środków transportu podano skutki obniżenia górnych stawek podatku w wysokości 12.531,49 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 12.631,49 zł;
 - na str. 14 przy rozdziale „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” jako wydatek bieżący wskazano „mapy do celów projektowych”, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S jest to wydatek majątkowy (§ 6050);
 - na str. 18 w rozdziale „Urzędy wojewódzkie” wykazano wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 15.740,00 zł, w sprawozdaniu Rb-28S § 4170 wynosi 0,00 zł;
 - na str. 22 dla rozdziału „Ochotnicze straże pożarne” ustalono wydatki bieżące w wysokości 213.993,16 zł, a prawidłowo wynoszą one 151.594,77 zł;
 - w zał. Nr 7 „Wykonanie planu wydatków majątkowych za I półrocze 2022 roku” wykonanie wydatków majątkowych wykazano na kwotę 1.096.051,96 zł, a winno być na kwotę 1.118.126,98 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Wójt przedstawił plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej po zmianach na lata 2022-2033.

- IV. Z Informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Gminny Ośrodek Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteka Publiczna nie posiada należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z tytułu zaciągniętych pożyczek wynoszą 36.868 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. Natomiast wystąpiła rozbieżność w zakresie danych dotyczących pozostałych należności, które według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku (poz. N5) wynoszą 851,16 zł, a wg Informacji wynoszą 0,00 zł. Różnica nie została wyjaśniona.
 2. Wykazane kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Drawsko są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu 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

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie:

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