

Uchwała nr SO-12/0953/26/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 1 września 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Krzemieniewo Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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.) wyraża o przesłanej w systemie e-nadzór w dniu 11 sierpnia 2022 r. przez **Wójta Gminy Krzemieniewo** Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Krzemieniewo za I półrocze 2022 r.

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 Gminnego Centrum Kultury

Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XVI.128.2020 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 4 maja 2020 roku w sprawie określenia zakresu i formy Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Krzemieniewo za I półrocze, Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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

Finansowej Gminy na lata 2022-2025 (ze zmianami) i ze sprawozdaniami 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 24.206.965,83 zł, co stanowi 60,05 % planu, w tym dochody bieżące 23.846.457,67 zł, co stanowi 63,47 %,
 - wydatki w kwocie 24.214.484,61 zł, co stanowi 50,43 % planu, w tym wydatki bieżące 20.390.088,31 zł, co stanowi 53,39 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.824.396,30 zł, co stanowi 38,93 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych źródeł dochodów oraz niektórych rodzajów wydatków (w szczególności majątkowych).
3. Pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się deficytem budżetu w kwocie 7.518,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.700.437,18 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 10.630.619,63 zł, w tym w kwocie 942.318,09 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (w wysokości planu), w kwocie 7.704.848,48 zł 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) przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 5.716.984,12 zł oraz w kwocie 1.983.453,06 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (w wysokości planu).
5. W okresie sprawozdawczym Gmina nie dokonała spłat rat z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Planowane rozchody z tego tytułu wynoszą 942.318,09 zł.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 942.318,09 zł, co stanowi 2,34 % planowanych dochodów.
7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiadała zobowiązania niewymagalne. 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 Jednostka na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

9. Rada Gminy Uchwałą Nr XXXV/270/2022 z dnia 21 marca 2022 roku wprowadziła do uchwały budżetowej w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych” w wysokości 3.703,00 zł. W uzasadnieniu do w/w uchwały wskazano, iż *„Planowana w budżecie gminy kwota rezerwuje tylko środki, które będzie można uruchomić po podjęciu przez Radę Gminy stosownej uchwały. Przygotowany jest projekt uchwały Rady Gminy w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym i trybu rozliczania udzielonej dotacji. Biorąc pod uwagę przepisy dotyczące pomocy publicznej, projekt musi być zaopiniowany przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Urząd ochrony Konkurencji i Konsumentów. Do czasu wejścia w życie stosownej uchwały, dotacja nie będzie mogła być skutecznie uruchomiona”*.

Stosowną Uchwałą Rada Gminy podjęła w dniu 25 kwietnia 2022 r. tj. nr XXXVI/281/2022 w sprawie zasad udzielania dotacji spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania.

Z Informacji z o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, wynika, iż w/w dotacja nie została przekazana.

10. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 do 30.06.2022 r; za wyjątkiem uwag wskazanych w punkcie 12.

11. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	460	0	9.000,00	2.660,72

W zakresie w/w wydatku Wójt w Informacji (strona 17) informuje, iż *„jest to odszkodowanie dla PKP Oddział Gospodarowanie Nieruchomościami w Poznaniu za brak lokalu socjalnego. Odszkodowanie jest wypłacane przez gminę na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, a dotyczy dwóch lokali znajdujących się w Garzynie. Konieczność wypłaty odszkodowania jest konsekwencją tytułu wykonawczego wyroku o eksmisję lokatorów”*.

12. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w Informacji:

- 1) Na stronie 45 Informacji w punkcie 12 przedstawiono realizację wydatków niewygasających z upływem roku 2021 wskazując błędny numer uchwały, na mocy której ustalono plan finansowy tych wydatków tj. Nr XXXII/225/2021 zamiast XXXII/255/2021.
- 2) W zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym rozliczenie środków otrzymanych z Funduszu Pomocy Ukrainie (strona 46 Informacji) po stronie wydatków w rozdziale 85395 § 4300 wpisano błędną kwotę wykonania tj. 2.354,25 zł zamiast 2.190,00 zł, jak wynika ze

sprawozdania budżetowego Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2022 roku oraz z zestawienia tabelarycznego „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Krzemieniewo na dzień 30.06.2022 r.” W związku z powyższym kwota wykonanych wydatków jest nieprawidłowa, bowiem wykazano 234.805,66 zł a winno być 234.641,41 zł.

13. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. nie wynika, jak realizowano obowiązkowe zadanie Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krzemieniewo.

14. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dz. 855 rozdz. 85502 jest niższe od 75 % planowanych wielkości (plan 3.620,00 zł; wykonanie 2.355,87 zł – 65,07 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2025.
2. Skład Orzekający stwierdza, że w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w ramach wyszczególnionych pozostałych zadań majątkowych w cyklu wieloletnim w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Budowa altany w Bielawach” (poz. 1.3.2.4) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie wykonania wydatków w roku 2022, bowiem wpisano wartość 482,47 zł zamiast 481,47 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2022 r. oraz z zestawienia tabelarycznego „Wykonanie wydatków majątkowych gminy Krzemieniewo wg stanu na dzień 30.06.2022 r.” (strona 35-37 Informacji poz. 29).
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych wynosi 942.318,09 zł, co stanowi 2,34 % planowanych dochodów.

III. 1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury za I półrocze 2022 roku, wynika, że Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 7.629,83 zł i należności w kwocie 4.976,51 zł, natomiast nie posiada należności i zobowiązań 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.

2. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Krzemieniewie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Krzemieniewo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.