

Uchwała Nr SO-14/0953/207/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2022 roku

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

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. 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 r. (Gminny Ośrodek Kultury),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXVIII/318/10 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2022-2036 (po zmianach) i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze 2022 r. 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.
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wynosiło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 23.876.822,58 zł, co stanowi 60,22 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 23.581.548,34 zł, co stanowi 60,41 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 295.274,24 zł, co stanowi 48,08 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 27.310.339,48 zł, co stanowi 57,87 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 22.891.424,43 zł, co stanowi 57,00 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 4.418.915,05 zł, co stanowi 62,79 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła deficyt budżetu w kwocie 3.433.516,90 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 7.547.742,33 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 690.123,91 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w łącznej kwocie 2.914.513,68 zł (w tym zaciągnięta pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 2.708.475,00 zł oraz kredyt w rachunku bieżącym tzw. debet w wysokości 206.038,68 zł). Ponadto zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 1.847.725,00 zł, które w pierwszym półroczu 2022 r. nie zostały zrealizowane.

Gmina dysponowała również:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905 i § 906) w łącznej kwocie 1.238.690,56 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w wysokości 1.238.669,43 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.674.372,90 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 2.274.372,90 zł.

Ponadto w pierwszym półroczu 2022 r. Jednostka dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 256.250,00 zł, co stanowi 49,14 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

5. Ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.299.621,36 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 związane z zapłatą pozostałych odsetek (§ 4580) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600). Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
7. Na podstawie 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 posiadała należności wymagalne w wysokości 1.465.083,57 zł.
8. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że:
 - Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wynosi 25.519.680,96 zł, co stanowi 64,37 % planowanych dochodów. Na zadłużenie Gminy składają się kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 11.496.642,28 zł, obligacje komunalne w wysokości 13.817.000,00 zł oraz zobowiązanie z tytułu kredytu krótkoterminowego (kredyt w rachunku bieżącym tzw. debet) w wysokości 206.038,68 zł.

9. Informacja za pierwsze półrocze 2022 r. zawiera zarówno część opisową, jak i tabelaryczną. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególowości określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów Wójt poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2022 r. Ponadto wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych dochodów oraz wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawił również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki nimi sfinansowane oraz dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu. Ponadto wskazał poziom wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, a także sposób wydatkowania otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy.
10. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania 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.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi. W pierwszym półroczu 2022 r. dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozd. 90002) wykonano: dochody w wysokości 1.306.454,64 zł (w tym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – rozdz. 90002 § 0490 w kwocie 1.271.254,07 zł) oraz wydatki w wysokości 1.154.289,02 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości poniesione wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Na dzień 30 czerwca 2022 r. zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 268.004,59 zł.
11. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne błędy i uchybienia, w tym m.in.:
- na stronie 27 części opisowej Informacji, przy opisie wydatków poniesionych w ramach rozdziału 60020 „Funkcjonowanie przystanków autobusowych” Wójt objaśnił „koszty przewozu osób w ramach przewozów regularnych na obszarze gminy Lubasz wyniosły 13.603,80 zł, tj. 34,01 % planu (40.000,00 zł). Usługi świadczy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Krystek” (...).” Z danych wynikających z tabeli Nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu gminy za I półrocze 2022 r.” wynika, iż przedmiotowe wydatki sklasyfikowane zostały w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) wydatki na realizację zadań bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych w zakresie lokalnego transportu zbiorowego winny zostać ujęte w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy”, w którym od 1 stycznia 2022 r. ujmują się wszystkie dochody i wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych, ujmowanych w tym rozdziale;
 - na str. 18 części opisowej Informacji dochody wykonane w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” (§ 2010) wykazano w wysokości 21.820,00 zł, podczas gdy z danych tabeli Nr 1 „Wykonanie dochodów budżetu gminy za I półrocze 2022 r.” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, iż wykonane dochody wyniosły 26.100,00 zł.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2022-2036 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/340/22 Rady Gminy Lubasz z dnia 31 maja 2022 r.).
 2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, we wszystkich latach objętych prognozą. Ponadto dla roku 2022 przedstawiono ww. dane w układzie: plan 2022 r. wykonanie za I półrocze 2022 oraz % wykonania.
 3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2022-2036 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).
- III. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury za pierwsze półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Instytucja nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
 2. Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. Gminy Lubasz 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

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie:

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