

Uchwała Nr SO-16/0953/165/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka
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: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

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. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Olszówka informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Olszówka za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Olszówka:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy za I półrocze 2022 roku,
- Informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce za I półrocze 2022 roku,

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 XLIV/217/2010 Rady Gminy Olszówka z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za pierwsze półrocze, zmienioną uchwałą Nr XLIX/240/2010 Rady Gminy Olszówka z dnia 10 listopada 2010 r.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za I półrocze 2022 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2022-2025 (po zmianach) oraz 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 budżetem na 2022 rok (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 12.124.362,25 zł, co stanowi 43,87% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 12.124.286,23 zł, co stanowi 62,41% planu,

- dochody majątkowe w kwocie 76,02 zł, co stanowi 0,00% planu;
- b) wydatki budżetu w wysokości 11.474.894,54 zł, co stanowi 35,31% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 10.479.436,38 zł, co stanowi 55,09% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 995.458,16 zł, co stanowi 7,39% planu.
- 3. W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 649.467,71 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.858.969,45 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.644.849,85 zł.
- 4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowanych w wysokości 2.200.000,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 3.424.914,02 zł, która została zaangażowana w budżecie roku 2022 w kwocie 913.252,32 zł;
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 859.385,13 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022;
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.423.332,00 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 1.423.000,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 roku Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 268.334,00 zł, co stanowi 50,00% 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 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 170.175,35 zł.
- 6. 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 nie posiadała zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 1.154.998,00 zł, co stanowi 4,18% planowanych dochodów.
- 7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 661.843,68 zł.
- 8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r.
- 9. 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;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki 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	1.000,00	572,52
855	85502	4560	Odsetki 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	1.000,00	108,59

W zakresie ww. wydatków Wójt w Informacji wskazał, iż w § 4560 (dz. 855 rozdz. 85501 oraz rozdz. 85502) opłacono należne odsetki od zwrotu dotacji do budżetu państwa w związku z dokonanymi zwrotami przez świadczeniobiorców nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych (str. 36).

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 gospodarowania odpadami komunalnymi. W I półroczu 2022 roku dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 318.482,95 zł (w tym § 0490 – 315.477,40 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 280.391,34 zł (w tym § 4300 – 249.305,69 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 98.533,83 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 35.337,64 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w I półroczu 2022 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają w całości wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
11. W części opisowej Informacji Wójt przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Podał dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatków nimi finansowanych. Omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie zaległości oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności). Poinformował także o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022. Przedstawił dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej

Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2022-2025 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVII/223/2022 Rady Gminy Olszówka z dnia 17 maja 2022 r.).

2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2022-2025 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).
4. W Informacji wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rozbieżności, przykładowo w tabeli „Wykonanie danych budżetowych w 2022 roku wg stanu na 30.06.2022 rok”, zamieszczonej na str. 1-2 Informacji, dwukrotnie wykazano planowane wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2, wskazując różne ich wielkości. Skład Orzekający wskazuje, że dane wymienione w powtórzonym wierszu dotyczą wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2, co ustalono na podstawie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach).

III.1 Z Informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce za I półrocze 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Gminna Biblioteka Publiczna w Olszówce nie posiadała zobowiązań oraz należności, w tym wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Olszówka są zgodne z danymi wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za I półrocze 2022 roku 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

/-/ Małgorzata Bekała

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.