

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/43/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie
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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Dąbiu Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/274/2010 Rady Miejskiej Dąbie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok oraz ze 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). Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 20.731.472,53 zł, co stanowi 36,37% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 16.994.417,42 zł, co stanowi 59,81% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 3.737.055,11 zł, co stanowi 13,07% planu,
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 19.326.654,69 zł, co stanowi 31,37% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 15.387.830,46 zł, co stanowi 54,24% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.938.824,23 zł, co stanowi 11,85% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.404.817,84 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.605.192,38 zł. Wykonane

dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.606.586,96 zł, zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. W pierwszym półroczu 2022 r. zrealizowano przychody budżetu w kwocie 8.527.949,58 zł, z tego: przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.608.059,17 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.741.409,33 zł, przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.130.481,08 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 48.000 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.795.105,00 zł.

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 184.162,33 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji wybranych dochodów i wydatków budżetu. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz skutki umorzeń podatkowych udzielonych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. W informacji zostały wyjaśnione przyczyny poniesienia wydatków na odszkodowania w rozdz. 60016 § 4590 w wysokości 700 zł, a mianowicie podano, iż kwota wydatków na odszkodowanie dotyczyła „uszkodzonego samochodu na drodze gminnej, którego nie pokryło ubezpieczenie” (s.12), wyjaśniono także przyczyny poniesienia wydatków na kary w rozdz. 75095 § 4600 w wysokości 3.000 zł „za brak umieszczenia informacji o składkach (stawkach opłat) za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym”.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% rocznego planu w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4790	229.167,00 zł	117.100,99 zł	51,09%
801	80150	4790	259.332,00 zł	202.415,87 zł	78,05%

W części opisowej informacji Burmistrz nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2022 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

- 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 43.890,20 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych w kwocie 61.400,54 zł oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 29.859,89 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 48,10% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

- 3) Wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi przewyższają wydatki poniesione na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 38.368,08 zł, przy zobowiązaniach niewymagalnych z tytułu zakupu usług wynoszących 81.423,56 zł. Burmistrz w opiniowanej informacji podał szczegółowe dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w tym poinformował o poniesionych wydatkach na obsługę PSZOK, odbiór i transport odpadów komunalnych, zakup worków do zbierania odpadów, a także poinformował o nieponoszeniu kosztów na edukację ekologiczną. Wskazał również, iż „wydatki rzeczowe (energia, rozmowy telefoniczne) zostaną rozliczone w II półroczu”.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający stwierdził, iż w części opisowej wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, np.:
- na str. 15 wskazano, iż wydatki na „wypłaty inkaso dla sołtysów” ponoszono zarówno z rozdz. 75023 /Urzędy gmin/ jak i w rozdz. 75095 /Pozostała działalność/, podczas gdy w uchwale budżetowej wydatki na ten cel zostały prawidłowo zaplanowane w rozdz. 75095 § 4100 i w takiej podziałce klasyfikacji zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S;
 - w rozdziale 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ wykazano, iż uzyskano dochody w § 2460 w kwocie 69.287,31 zł (str. 8), jednakże w uchwale budżetowej dochody te zostały zaplanowane w rozdziale 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ i w takiej podziałce klasyfikacji zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S,
 - na str. 8 wskazano, iż w I półroczu 2022 r. rozpatrzono dwa wnioski podatników o umorzenia na łączną kwotę 417 zł, w tym dotyczące podatku rolnego w kwocie 321,00 zł oraz podatku od nieruchomości w kwocie 96,00 zł, natomiast na podstawie danych ze sprawozdania Rb-27S (kolumna 13) wynika, iż skutki umorzeń dotyczące podatku rolnego wynosiły 299 zł, a umorzenia dotyczące podatku od nieruchomości wynosiły 118 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 8.689.062,55 zł, co stanowi 15,25%.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej w formie tabelarycznej.
4. W części opisowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej poinformowano o wprowadzonych zmianach w pierwszym półroczu oraz wskazano na jakie cele poniesiono wydatki w ramach poszczególnych przedsięwzięć oraz jakie zawarto umowy z wykonawcami na ich realizację lub o przyczynach braku realizacji przedsięwzięć.
5. W części omawiającej stopień zaawansowania przedsięwzięć popełniono oczywistą omyłkę, bowiem przy przedsięwzięciu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Krzewo”

wskazano okres jego realizacji w latach 2019-2022, a z załącznika Nr 2 do WPF ustalono, iż okres realizacji przypada na lata 2020-2022.

- III. 1. Z informacji o realizacji planów finansowych Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury wynika, iż na koniec I półrocza 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania i należności wymagalne oraz niewymagalne.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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