

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za I półrocze 2022 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

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 przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Odolanów za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta w Odolanowie oraz Odolanowskiego Domu Kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem Gminy i Miasta Odolanów na 2022 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Odolanów na lata 2022-2034 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona zgodnie z wymogami uchwały Nr XXXIX/238/10 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania

planu finansowego samorządowych instytucji kultury (zmieniona uchwałami Nr VIII/51/11 z dnia 20 czerwca 2011 r. oraz Nr X/67/11 z dnia 29 sierpnia 2011 r.)

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem Gminy i Miasta Odolanów na 2022 rok (po zmianach dokonanych w I półroczu 2022 roku).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:

- planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 48.047.837,51 zł, co stanowi 52,68% planu. Na kwotę tę składają się dochody bieżące wykonane w kwocie 47.483.943,76 zł (60,26%) oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 563.893,75 zł (4,55%),
- planowane wydatki zrealizowano w kwocie 48.571.299,76 zł, co stanowi 45,43% planu. Składają się na nią wydatki bieżące wykonane w kwocie 43.997.955,39 zł (55,73%) oraz wydatki majątkowe wykonane w wysokości 4.573.344,37 zł (16,36%).
- w I półroczu nie realizowano przychodów z kredytów i pożyczek zaplanowanych na kwotę 8.831.649,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 350.000, 00 zł. Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.762.824,41 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.879.530,85 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w całości.
- rozchody wykonano w kwocie 962.058,00 zł, co stanowi 18,81% ich wielkości planowanej. Zostały one w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.
- w I półroczu 2022 r. Gmina i Miasto Odolanów osiągnęła deficyt budżetowy w wysokości 523.462,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 15.708.434,26 zł.

Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. Wykonane w analizowanym okresie dochody bieżące są wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie 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. posiadała zadłużenie w wysokości 40.621.743,00 zł, co stanowiło 44,54% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., a także z Informacji Burmistrza Gminy i Miasta wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.734.404,34 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb - 28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

6. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2022 rok zaplanowane w kwocie 300.000,00 zł, wykonano w wysokości 235.889,32 zł (§ 0480) oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) wykonano w wysokości 109.476,56 zł. (plan 109.476,56 zł). Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w łącznej wysokości 257.409,23 zł.

7. Z przedłożonej Informacji wynika, że w związku z realizacją zadań określonych ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), a dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano dochody w wysokości 2.491.751,46 zł, w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - rozdział 90002 § 049 w kwocie 2.486.323,32 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 171.261,44 zł, nadpłaty 407,00 zł.). Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 2.601.950,52 zł. (wystąpiły zobowiązania w kwocie 690,13 zł). Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy i Miasta Odolanów w dniu 15 listopada 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/294/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadów komunalnych z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

8. Wykonanie wydatków na Izby rolnicze wyniosło 2.724,58 zł, co stanowi 1,97% wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022, poz.183), gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

9. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
852	85220	458	2,00
855	85501	458	694,00
855	85502	458	1.093,20

W Informacji Burmistrz odniósł się do powyższego.

III. 1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy i Miasta Odolanów za I półrocze 2022 roku” obejmuje:

- dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2022 roku
- zaawansowanie i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach..

2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na koniec I półroczu 2022 r. zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 roku.

IV. Z „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2022 roku” wynika, iż w Odolanowskim Domu Kultury oraz w Gminnej Bibliotece Publicznej w Odolanowie na dzień 30.06.2022 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy i Miasta Odolanów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

V. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na następujące rozbieżności:

- na str. 17 Informacji podano kwotę zaległości w podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 23.377,06 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają zaległości w kwocie 1.414,16 zł; w podatku od spadków i darowizn (str.18) podano kwotę zaległości w wysokości 10.692,19 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają zaległości w kwocie 1.738,33 zł; w podatku od czynności cywilnoprawnych (str.18) podano kwotę zaległości w wysokości 894,68 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają zaległości w kwocie 7.297,32 zł

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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.