

C-Rup

URZĄD MIEJSKI
WPŁYNEŁO

19. 09. 2022

Nr

Hość Załączników

Uchwała Nr SO-14/0953/136/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2022 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Monika Paczyńska; RIO
dnia 19 września 2022 r.



777

BR + FW

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Okonek
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. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Okonka informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt III.1.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Okonka:

- 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. (Okoneckie Centrum 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 LVIII/321/2010 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Okonek oraz przebiegu i wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze zmienionej uchwałą nr XII/59/2015 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 25 czerwca 2015 r., za wyjątkiem danych wymaganych § 3 pkt 3 ww. uchwały (vide uwaga w pkt III.1 opinii),
- uchwałą Nr XII/62/2011 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie 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 na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2022-2031 (po zmianach) i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 24.621.193,70 zł, co stanowi 51,39 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 24.051.780,55 zł, co stanowi 63,15 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 569.413,15 zł, co stanowi 5,80 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 23.020.168,19 zł, co stanowi 40,54 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 19.947.800,56 zł, co stanowi 54,46 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.072.367,63 zł, co stanowi 15,24 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.601.025,51 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 8.881.460,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.103.979,99 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowanych w kwocie 6.000.000,00 zł.
Gmina dysponowała natomiast:
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905) w kwocie 303.430,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
 - nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 4.919.762,88 zł, która nie została zaangażowana w budżecie roku 2022,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.582.754,00 zł, które w budżecie na 2022 rok zostały zaangażowane w kwocie 3.452.030,00 zł,
 - przychodami z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w latach wcześniejszych (§ 902) w kwocie 60.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.Ponadto w okresie sprawozdawczym dokonano spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 466.600,00 zł, co stanowi 49,96 % 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 2022 roku.
5. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 4.434.176,89 zł.
6. 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 posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 4.176.154,00 zł, co stanowi 8,72 % planowanych dochodów.
7. 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:
 - Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 334.733,40 zł,
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

- w dziale 754, rozdziale 75412 w § 3030 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie o kwotę 5.718,00 zł,
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą pozostałych odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 914,83 zł oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłaconych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w łącznej kwocie 9.610,25 zł. Burmistrz odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków, za wyjątkiem poniesionych w rozdziale 75023 § 4600 w kwocie 1.457,71 zł.
8. W Informacji za pierwsze półrocze 2022 r. zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną Burmistrz, odniósł się do wykonanych dochodów według źródeł powstania oraz wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów Burmistrz poinformował o stanie należności budżetu (w tym zaległości) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2022 r. Przedstawił również sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Funduszu Pomocy, udzielone z budżetu dotacje, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydatki w zakresie ochrony środowiska, a także poziom wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.
9. Zadania Gminy 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.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
10. W Informacji przedstawiono realizację przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
- 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 Okonek na lata 2022-2031 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr L/333/2022 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 24 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. oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 r.
 3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2022 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2022-2031 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

III. Z Informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 r. wynika że:

1. Instytucja nie posiadała żadnych zobowiązań wystąpiły natomiast należności w kwocie 1.000,00 zł. W Informacji nie podano natomiast czy występujące na dzień 30 czerwca 2022 r. należności były wymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 r. samorządowa instytucja kultury, nie posiadała należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia, informację o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. m.in. informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Taki obowiązek wynika również z § 3 pkt 3 uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Okonek oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze. Oznacza to, że nawet jeśli w danej jednostce nie występują należności wymagalne, to jest ona zobowiązana do zamieszczenia informacji w tym zakresie.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

2. Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 Gminy Okonek oraz 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.