

Uchwała nr SO-1/0953/14/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 sierpnia 2022 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 8/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Aleksandra Marszałek
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 roku, 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), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 11 sierpnia 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z
 - informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz
 - informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2022 r.;
- oraz po zapoznaniu się z:
- uchwałą budżetową na 2022 rok i jej zmianami,
 - uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również
 - ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku,
- Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacje przedłożona została tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.
W Informacji podany został opis realizowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych działów i rozdziałów, w tym odniesiono się do przyczyn odchyień w realizacji dochodów jak i wydatków budżetowych w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego. W zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, w większości przypadków poinformowano, że zadania są w trakcie realizacji lub realizacja zadań planowana jest w II półroczu, Biorąc pod uwagę wydatki bieżące to realizacja niektórych nastąpi w II półroczu.
2. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególowości uchwalonego budżetu na 2022 r. w wersji tabelarycznej i opisowej.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2022 rok.
4. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność w ww. zakresie.
5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
6. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:
 - dochody wykonano w wysokości 26.608.101,03 zł, co stanowi 48,84 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 23.812.172,71 zł (63,13 % planu),
 - dochody majątkowe w kwocie 2.795.928,32 zł (16,69 % planu),
 - wydatki wykonano w wysokości 28.862.939,92 zł, co stanowi 45,34 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 20.832.601,38 zł (52,74 % planu),
 - wydatki majątkowe w kwocie 8.030.338,54 zł (33,24 % planu).

W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 2.254.838,09 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.184.547,00 zł.

- zrealizowane przychody w kwocie ogółem 15.737.923,54 zł stanowiły:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 12.567.874,39 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 2.002.809,51 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.167.239,64 zł,

Nie zrealizowano przychodów z tytułu planowanych w kwocie 2.900.000,00 zł kredytów i pożyczek,

- w okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 628.500,00 zł, co stanowi 48,83 % planowanych rozchodów rocznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2022 r.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2022 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących.

7. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 6.848.763,92 zł a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 6.728.128,58 zł.
Dane te potwierdzają sprawozdania Rb- 50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych.

8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki dotyczące kar i odszkodowań wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 3.338,19 zł (dz. 750, rozdz. 75095, § 4590) oraz odsetek 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 w kwocie ogółem 402,01 zł (dz. 855, rozdz. 85501 i 82202, 4560).

Na str. 15, 23 i 24 Informacji Burmistrz odniósł się do przyczyn poniesienia powyższych wydatków.

9. Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2022 roku zaległości stanowią kwotę 1.396.079,42 zł.
 10. Na podstawie kwartalnego 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 1.448.426,95 zł.
 11. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2022 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).
 12. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2022 rok zaplanowane w kwocie 94.700,00 zł, wykonano w wysokości 94.776,76 zł (§ 0480), natomiast dochody z tytułu dochodów otrzymanych z Urzędu Skarbowego należnych ze sprzedaży napojów alkoholowych w opakowaniach do 300 ml (§ 0270) zaplanowano i wykonano w kwocie 37.738,59 zł. Nadto Miasto i Gmina Jaraczewo posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 23.808,17 zł, które planuje wykorzystać w 2022 roku. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 55.799,45 zł na plan ogółem 156.246,76 zł.
 13. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Jaraczewo posiadała tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 28.332,25 zł.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.
 14. Z przedłożonej informacji, jak również ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że w związku z realizacją zadań gminy określonych ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.) dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochody i wydatki wykonano w wysokościach:
 - dochody w wysokości 1.096.838,52 zł, w tym § 0490 w kwocie 1.090.273,98 zł. Na koniec okresu zaległości wyniosły 190.375,92 zł, a nadpłaty 2.442,60 zł.
 - wydatki w kwocie ogółem 723.599,95 zł (zobowiązania na 30.06.2022 r. nie wystąpiły).Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 15. Przekazane na rzecz Izby Rolniczych wpłaty stanowiły 1,82 % wpływów z podatku rolnego. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. nie wykazano z tego tytułu zobowiązania. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. Burmistrz w Informacji nie odniósł się do powyższego.
- II. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.
1. W Informacji wykazano wykonanie podstawowych wielkości WPF, tj. m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do

dochodów. Dane w ww. zakresie, dotyczące 2022 r., są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r., z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2022-2036 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

2. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania oraz przebieg realizacji przedsięwzięć. ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2022-2036 (ze zm.), w I półroczu 2022 r. zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 13.888.500,00 zł i stanowiło 25,49 % planowanych dochodów (dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z za II kw. 2022 r.). Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wg. stanu na dzień 30.06.2022 roku wynosi 16.130.00,00 zł. Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.) wynosi 6,52 %, przy dopuszczalnym poziomie spłat w wysokości 17,71 % (wskaźnik obliczony w oparciu o wykonanie budżetu za 2021 rok). Powyższe spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III. Przedłożona wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2022 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku.

1. Z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 r.
2. Wykazane w planie finansowym Instytucji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Barbara Dymkowska

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