

Uchwała Nr SO-15/0953/261/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki
za I półrocze 2022 r.

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: Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Michał Suchanek

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 Burmistrza Miasta i Gminy Skoki informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.,
 - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2022 roku, tj. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki,
- a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2022-2036 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Gminy Skoki Nr XLVI/281/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku.
- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdanych budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
 - I. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 39.785.612,21 zł, tj. 63,77 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 35.805.494,54 zł, tj. 63,57 % planu,

- dochody majątkowe 3.980.117,67 zł, tj. 65,63 % planu;
- b) wydatki ogółem w kwocie 32.837.729,98 zł, tj. 48,72 % planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 30.071.751,08 zł, tj. 54,12 % planu,
 - wydatki majątkowe 2.765.978,90 zł, tj. 23,36 % planu.
2. W I półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 6.947.882,23 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.012.513,92 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.733.743,46 zł.
3. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z kredytów i pożyczek (§ 952) zaplanowanych w wysokości 3.893.726,82 zł.
Natomiast Gmina dysponowała:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 66.487,10 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 (§ 950) w kwocie 2.463.646,61 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 2.000.000,00 zł.
- W okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 480.600,00 zł, co stanowiło 50,71 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
- Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina Skoki posiadało należności wymagalne w kwocie 4.962.873,38 zł.
5. 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 posiadała zobowiązań wymagalne w wysokości 1.126,49 zł;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosiło 9.976.300,00 zł, co stanowi 15,99 % planowanych dochodów ogółem.
6. 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 wymagalne w kwocie 1.126,49 zł, które powstały w roku bieżącym oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.344.736,24 zł.
7. 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 poniesione zostały wydatki na zapłatę pozostałych odsetek oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłaconych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
8. W części opisowej informacji Burmistrz przedstawił planowane i wykonane dochody i wydatki według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz

o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku. Przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, realizację dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy. Wskazano także, w jakim zakresie Burmistrz skorzystał z upoważnień zawartych w uchwale budżetowej na 2022 roku.

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 Gmina realizuje samodzielnie. W I półroczu 2022 roku dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: dochody w kwocie 2.043.355,85 zł (w tym § 0490 w kwocie 2.023.307,83 zł) oraz wydatki w kwocie 1.887.192,63 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają w całości poniesione wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
10. W informacji przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach.

III. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2022-2036 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIV/360/2022 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 26 maja 2022 roku).
2. W informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach), dotyczące m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2022-2036 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za I półrocze 2022 r. została przedłożona informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki.

1. W przedłożonej informacji z wykonania planu finansowego wynika, że Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań wymagalnych. Posiada natomiast należności wymagalne w wysokości 4.284,00 zł oraz niewymagalne w łącznej wysokości 8.050,12 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze 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

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.