

Uchwała nr IX/70/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zagrodno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagrodno za pierwsze półrocze 2022 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 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.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Zagrodno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagrodno za pierwsze półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, Wójt Gminy Zagrodno przedłożyła 11 sierpnia 2022 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagrodno za I półrocze 2022 r. i informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno za I półrocze 2022 r. oraz informacje Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zagrodnie o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 r. (zarządzenie nr 0050.106.2022 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 9 sierpnia 2022 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r.

I. Oceniając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu wykazany w informacji jest zgodny z uchwałą budżetową, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy Gminy w okresie sprawozdawczym.

2. Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 13.623.675,80 zł, stanowiącej 48,73% planu wynoszącego 27.957.463,77 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 13.491.231,12 zł, tj. 58,52% planu, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 132.444,68 zł, tj. 2,70% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 31.343,71 zł, tj. 7,27% ustalonej wysokości 430.880,00 zł. W informacji omówiono wykonanie planu dochodów z poszczególnych źródeł. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w drugim półroczu 2022 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

3. Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 13.454.715,69 zł, tj. 39,46% planu wynoszącego 34.098.197,95 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 13.014.073,03 zł, tj. 51,79% planu, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 440.642,66 zł, tj. 4,91% planu. W informacji przedstawiono opis realizacji wydatków bieżących i majątkowych w ramach rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Istotnie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50%, wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych wystąpiło w dziale 801 „Oświata i wychowanie” - ok. 60% planu, przy czym w informacji nie odniesiono się do tej kwestii. Na zapłatę „Pozostałych odsetek” (§ 4580 w rozdz. 80101) wydatkowano kwotę 4.166,63 zł. Ze sprawozdania RB-28S

z wykonania planu wydatków budżetowych jak i przedłożonej informacji („Zbiorne wykonanie wydatków budżetowych Gminy Zagrodno za I półrocze 2022 rok”) wynika ponadto, że w okresie pierwszego półrocza 2022 roku w dziale 852, „Pomoc społeczna” i rozdziałach 85214 „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” oraz 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” przekroczony został plan wydatków odpowiednio o kwoty: 1.200,00 zł (rozdz. 85214 § 4300), 208,33 zł (rozdz. 85219 § 3020) i 4.589,45 zł (rozdz. 85219 § 4170). W informacji nie objaśniono przekroczenia planu wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 52 ust. 1 pkt 2 u.f.p. ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Kwestia zatem powyższych przekroczeń planu wydatków powinna być przedmiotem dalszych wyjaśnień, mających na celu ustalenie czy doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Wykonany w okresie sprawozdawczym budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 168.960,11 zł, przy planowanym deficycie rocznym w kwocie 6.140.734,18 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 477.158,09 zł.

5. W okresie sprawozdawczym Gmina nie realizowała przychodów budżetu z tytułów zwrotnych, przy ich planie w wysokości 2.150.639,47 zł. Rozchody budżetu nie były realizowane gdyż Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych.

6. Na 30 czerwca 2022 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 19.418,78 zł. Zobowiązania te były zobowiązaniami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie, z czego zgodnie ze sprawozdaniem Rb28S - w kwocie 18.782,46 zł powstały w latach ubiegłych, a w kwocie 636,32 zł w roku bieżącym. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7. Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 51.253,72 zł, a wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 28.042,53 zł; wydatki na zwalczanie narkomanii, nie były realizowane. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 590.618,91 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowi 43,68% kwoty planowanej (1.352.259,00 zł), a poniesione wydatki związane z gospodarką odpadami wyniosły 553.387,81 zł, co stanowiło 40,92% wielkości planowanej (1.352.259,00 zł). Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3.271,21 zł, co stanowiło 77,89% wielkości planowanej (4.200,00 zł).

III. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym informację o realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W przedłożonych informacjach Gminnego Ośrodka Zdrowia i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zagrodnie przedstawiono wykonanie planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagrodno za pierwsze półrocze 2022 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Miśkiewicz