

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/36/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 września 2022 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku
Gminy Chodów.

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: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

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 Wójta Gminy Chodów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną

z uwagami wyrażonymi w pkt I.6 i pkt II.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chodów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Chodowie, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLV/245/2010 Rady Gminy Chodów z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o wykonaniu budżetu gminy Chodów, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o wykonaniu planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze, za wyjątkiem danych o których mowa w pkt I.6 i pkt II.3 uzasadnienia.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok, za wyjątkiem dwóch omyłek pisarskich opisanych w pkt 8. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 8.990.361,33 zł, co stanowi 53,82% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 8.738.629,33 zł, co stanowi 63,23% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 251.732,00 zł, co stanowi 8,73% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 7.817.855,92 zł, co stanowi 42,91% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.591.418,08 zł, co stanowi 55,50% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 226.437,84 zł, co stanowi 4,99% planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.172.505,41 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.513.951,34 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.147.211,25 zł, zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 1.923.951,34 zł z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 980.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 436.370,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 507.581,34 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 205.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W przedmiotowej informacji podano, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 256.563,92 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
5. Dane wykazane w opiniowanej informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
6. W informacji zostały podane okoliczności mające wpływ na odchylenia w realizacji niektórych dochodów, w tym poinformowano o wykonaniu dochodów „z tytułu sprzedaży składnika majątkowego na kwotę 161.600,00 zł (przedmiotem była sprzedaż nieruchomości gruntowych stanowiących użytki rolne położonych w miejscowości Dzierzbice)”.

Zamieszczone objaśnienie wskazuje na to, iż uzyskano dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości, które są klasyfikowane w § 0770, a w części tabelarycznej nie wykazano wykonania dochodów w tej podziałce klasyfikacji budżetowej, natomiast wykazano wykonanie dochodów o tej samej wartości w § 0870 /Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych/.

W części opisowej opiniowanej informacji Wójt podał dane o poziomie zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz wskazał jakie działania zostały podjęte w celu windykacji zaległości lub ich zabezpieczenia.

W odniesieniu do wykonania wydatków zamieszczono krótkie informacje o realizacji ważniejszych grup wydatków w poszczególnych rozdziałach w tym dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków sfinansowanych z tych środków.

Z danych zamieszczonych w części tabelarycznej opiniowanej informacji wynika, że w dz. 801 rozdz. 80101 § 4010 wykonano wydatki w wysokości 162.756,30 zł, co stanowi 72,41% rocznego planu, a w części opisowej nie zamieszczono informacji o przyczynach wykonania wydatków na wynagrodzenia w wysokości przewyższającej połowę rocznego planu wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej.

W zakresie wydatków majątkowych wskazano tylko, iż wydatki w dz. 010 poniesione zostaną w II półroczu 2022 roku, a wydatki inwestycyjne na drogi gminne poniesiono na uzgodnienia branżowe dotyczące trzech dróg.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający ustalił, że zaangażowanie wydatków inwestycyjnych w rozdz. 01043 /Infrastruktura wodociągowa wsi/ wynosi 1.850.000,00 co stanowi 100% planu i wskazuje na to, iż w I półroczu zawarto umowę (lub umowy) w wykonawcę na zakres zadania planowany w tym rozdziale w 2022 r. W rozdz. 60016 wykonanie wydatków wyniosło 26.437,84 zł na plan 1.949.000 zł przy zaangażowaniu 854.986,99 zł. Z powyższego wynika, że na część zadań planowanych w rozdz. 60016 zawarto umowy z wykonawcami. Z powyższego wynika, że dane podane w części opisowej opiniowanej informacji w zakresie majątkowych i wydatków na wynagrodzenia osobowe nie wypełniają dyspozycji postanowienia § 1 pkt 2 lit. b uchwały Nr XLV/245/2010 Rady Gminy Chodów z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o wykonaniu budżetu gminy Chodów, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (...), który stanowi, iż część opisowa powinna obejmować omówienie stopnia realizacji wydatków budżetowych bieżących i majątkowych. Nadto w części opisowej informacji nie zamieszczono omówienia wykonania dochodów pobieranych na podstawie ustawy prawo ochrony środowiska i wydatków nimi finansowanych, co jest wymagane postanowieniem § 1 pkt 2 lit. e wymienionej wyżej uchwały Rady Gminy.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje uwagę dotyczącą zakresu części opisowej opiniowanej informacji z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi przewyższają wydatki poniesione na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 10.551,49 zł. Wójt w opiniowanej informacji dokonał analizy dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w tym odniósł się do poziomu nadwyżki dochodów nad wydatkami z roku ubiegłego, którą planuje się wykorzystać w bieżącym roku.
- 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 18.241,90 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w kwocie 19.055,95 zł oraz dochodów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w kwocie 9.191,02 zł.

Nadto Gmina Chodów posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 14.931,59 zł, które planuje wykorzystać w 2022 roku. W opiniowanej informacji wskazano jakie wydatki poniesiono w I półroczu br. na wymienione wyżej cele.

8. W części tabelarycznej informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie m.in:

- 1) w dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 wykazano planowane dochody w kwocie 348.700,00 zł, w uchwale budżetowej zaplanowano w tej podziałce klasyfikacji dochody w wysokości 348.900,00 zł,
- 2) w dz. 801 rozdz. 80195 § 0750 wykazano planowane dochody w kwocie 11.943,00 zł, w uchwale budżetowej zaplanowano w tej podziałce klasyfikacji dochody w wysokości 11.950,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot rozchodów poniesionych na spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych oraz poziomu zadłużenia Gminy Chodów, a także poinformował, że w pierwszym półroczu br. nie udzielono żadnych gwarancji i poręczeń, a także podał dane o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu w pierwszym półroczu 2022 roku.

2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 775.000,00 zł, co stanowi 4,64% planowanych dochodów.
3. Opiniowana informacja nie zawiera danych o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

W załączniku Nr 2 do WPF Rada Gminy zaplanowała trzy przedsięwzięcia, a mianowicie:

- „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Rdutowie wraz z odwiertem studni głębinowej,
- „Pomoc finansowa dla Powiatu Kolskiego na realizację zadania inwestycyjnego Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 3411P od skrzyżowania z drogą krajową DK92,
- Przebudowa i budowa dróg w miejscowości Chodów w kierunku miejscowości Rdutów, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki na zadanie pn. Modernizacja stacji uzdatniania wody w Rdutowie wraz z odwiertem studni głębinowej oraz część wydatków inwestycyjnych na budowę gminnych została zaangażowana.

W postanowieniu § 3 ust. 2 uchwały Nr XLV/245/2010 Rady Gminy Chodów z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o wykonaniu budżetu gminy Chodów, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (...) określono, że informacja o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać informacje o zawartych umowach z wykonawcami, a w szczególności w jakim zakresie będą obciążać budżety lat następnych. Zatem opiniowana informacja tego wymogu nie wypełnia i z tego powodu Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

- III. 1. W dołączonej informacji złożonej przez Bibliotekę Publiczną w Chodowie Kierownik jednostki zamieścił informację, że Biblioteka nie posiada należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Chodowie kwota wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Chodów są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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