

Uchwała nr SO –4/0953/126/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno
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: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Małgorzata Łuczak

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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej w dniu 25 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, tj. Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie i Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą Nr LIV/367/2010 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kępno, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2022 i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w

dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wskazanych w pkt 10.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 83.930.869,35 zł, co stanowi 51,04% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 82.262.208,47 zł, co stanowi 61,11% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.668.660,88 zł, co stanowi 5,59% planu;
 - b) wydatki budżetu w wysokości 76.913.068,59 zł, co stanowi 41,31% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 66.862.249,35 zł, co stanowi 52,73% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 10.050.819,24 zł, co stanowi 16,93% planu.
 3. W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 7.017.800,76 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 21.743.165,77 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 15.399.959,12 zł.
 4. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 9.861.735,81 zł przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym. Gmina dysponowała natomiast:
 - przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.900.941,85 zł, które zostały zaangażowane w budżecie na 2022 rok w wysokości 3.896.934,79zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 21.298.606,53 zł, które zostały zaangażowane w budżecie na 2022 rok w wysokości 12.196.568,71 zł.
- Ponadto w I półroczu 2022 roku Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w oraz wykupu innych papierów wartościowych w łącznej wysokości 395.702,32 zł, co stanowi 9,11% planowanych rozchodów ogółem.
- 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.
5. 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 niewymagalne w kwocie 2.428.052,98 zł.
 6. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar, odszkodowań i grzywien w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	100.000,00	37.690,00
853	85395	4600	10.000,00	10.000,00
855	85501	4580	7.000,00	466,95
855	85502	4560	9.000,00	1.446,67

W przedłożonej Informacji (str. 12, 15) Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia powyższych wydatków.

7. 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:

- na dzień 30 czerwca 2022 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wyniosło 40.183.337,04 zł, co stanowiło 24,44% planowanych dochodów.

8. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku ustalono, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 7.341.280,98 zł.

9. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 1297, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W I półroczu 2022 roku dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody 4.925.595,56 zł (w tym § 0490 w kwocie 4.861.080,80 zł) i wydatki 4.002.853,33 zł (w tym § 4300 w kwocie 3.171.627,94 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane w I półroczu 2022 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

10. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonej Informacji wystąpiły nieliczne, następujące nieprawidłowości, przykładowo:

- z części opisowej Informacji (str. 20) wynika, iż Jednostka na koniec okresu sprawozdawczego dokonała wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 300.000,00 zł oraz dokonała spłat rat pożyczek w kwocie 95.702,32 zł. Analiza uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) wykazała, że na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka planowała jedynie rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.343.306,40 zł,
- w części opisowej Informacji (str. 14) wykazano, że na zadania bieżące wynikające z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydano w I półroczu br. kwotę w wysokości 460.153,72 zł, zamiast 460.543,72 zł (wielkość wynikająca ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022).

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

1. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu, stanu zadłużenia, a także spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dane w ww. zakresie, dotyczące 2022 roku są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 roku, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022-2041 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022-2041 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr L/352/2022 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 14 czerwca 2022 r.).

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz

Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie) za I półrocze 2022 roku wynika, że:

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 roku, są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planie finansowym ww. 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 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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