

Uchwała Nr SO-18/0953/204/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie
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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąta

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 Wójta
Gminy Chrzypsko Wielkie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie za I półrocze
2022 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2022 r. Informacji Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie,
składającej się z:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (tj. Gminnego
Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim) za I półrocze 2022 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Chrzypsko Wielkie na 2022 r. (po zmianach), uchwałą
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2022-2031 (po zmianach), jak
również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały
w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane
uchwałą Nr XLIV/297/2014 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia
zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie, informacji

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej Gminy Chrzypsko Wielkie na 2022 r. (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt II.10.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 10.895.440,35 zł, co stanowi 56,47% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 10.557.601,85 zł, co stanowi 63,68% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 337.838,52 zł, co stanowi 12,45% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 9.621.186,22 zł, co stanowi 41,78% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 9.332.651,13 zł, co stanowi 55,74% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 288.535,09 zł, co stanowi 4,59% planu.

2. W pierwszym półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.274.254,13 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.735.177,13 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.224.950,72 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 1.835.556,00 zł przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz nie otrzymała spłat udzielonych pożyczek zaplanowanych w kwocie 70.000,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- 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 w kwocie 525.253,13 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżeci roku 2022,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.045.146,87 zł, które w budżeci roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 996.777,00 zł,
- nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 3.279.875,69 zł, która w budżeci roku 2022 została zaangażowana w kwocie 704.591,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 189.500,00 zł, co stanowi 57,95% 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. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. ustalono, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 1.060.485,58 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że:
 - na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło 1.512.500,00 zł, co stanowi 7,84% planowanych dochodów,
 - w okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.
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 niewymagalne w kwocie 274.290,96 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:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
 - nie poniesiono wydatków związane z wyplatą kar i odszkodowań oraz odsetek.
8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości: 373.827,69 zł (w tym § 0490 – 370.905,89 zł) i 353.980,83 zł (w tym § 4300 – 319.041,34 zł).
9. W Informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wskazane zostały przyczyny odchylenia w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień i ulg podatkowych, stan zaległości i nadpłat oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto przedstawiono wydatki poniesione w ramach funduszu sołectkiego, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Zawarto również informacje dotyczące: przychodów i dochodów oraz wydatków nimi finansowanych, związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, dochodów z Funduszu Pomocy oraz wydatków finansowanych z tych środków, a także informację dotyczącą wykonania dochodów realizowanych na wydzielonym rachunku, zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych, oraz wydatków nimi finansowanych.
10. Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) na str. 44 Informacji wskazano, że ogółem skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Gminy wyniosły kwotę 180.584,71 zł, zamiast – jak wynika ze

sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 - 179.998,71 zł. Różnica w kwocie 586,00 zł, to wynikające ze sprawozdania Rb-278S skutki finansowe umorzeń zaległości podatkowych, udzielonych przez organ podatkowy (tu: Wójta Gminy);

- 2) na str. 8 i 9 Informacji wykazano wykonanie nieplanowanych dochodów z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01043 – „Infrastruktura wodociągowa wsi” oraz w rozdziale 01044 – „Infrastruktura sanitacyjna wsi” odpowiednio w kwotach 158.072,11 zł oraz 74.720,09 zł. W objaśnieniach podano:

- *„Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Umowa nr 00122-65150-UM1500194/19 z dnia 14.05.2021 r. – Budowa sieci wodociągowej w Białokoszu i Nojewo – Orle oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w ulicy Polnej wraz z modernizacją stacji uzdatniania wody w Białczu – 158 072,11 zł dotyczy budowy sieci wodociągowej, realizacja 2020-2021”*,
- *„Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Umowa nr 00122-65150-UM1500194/19 z dnia 14.05.2021 r. – Budowa sieci wodociągowej w Białokoszu i Nojewo – Orle oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w ulicy Polnej wraz z modernizacją stacji uzdatniania wody w Białczu – 74 720,09 zł dotyczy rozbudowy sieci kanalizacyjnej, realizacja 2020-2021 rok”*.

Skład Orzekający wskazuje, że dla sklasyfikowania dotacji celowych na zadania majątkowe, otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, stosuje się § 620 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625” albo § 625 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

- 3) na str. 78 Informacji podano błędną nazwę § 6060, tj. „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, zamiast „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg i stopień realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2022-2031 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVII/281/2022 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 28 czerwca 2022 r.).

2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, we wszystkich latach objętych prognozą (na dzień 28 czerwca 2022 r.).
Ponadto dla roku 2022 przedstawiono ww. dane w układzie: „Prognoza 2022”, „Wykonanie I półrocze 2022”.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2022 r. zgodne są z kwotami wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r. oraz z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2022-2031 (po zmianach) i uchwałą budżetową Gminy Chrzypsko Wielkie na 2022 r. (po zmianach).

IV. W odniesieniu do Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Na dzień 30 czerwca 2022 r. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Chrzypsku Wielkim nie posiadał zobowiązań i należności wymagalnych.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Z Informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Chrzypsku Wielkim otrzymał m.in.:

- 1) dotację podmiotową w kwocie 259.015,00 zł,
 - 2) dotację na organizację Dni Wędzonej Sielawy w kwocie 8.500,00 zł,
- co daje łącznie kwotę 267.515,00 zł.

Natomiast z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. oraz 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 z budżetu Gminy udzielona została dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury (§ 2480) w łącznej kwocie 267.515,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, z późn. zm.):
„Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- 1) *podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów;*
- 2) *celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;*
- 3) *celowej na realizację wskazanych zadań i programów.”.*

Wydatki z tytułu dotacji celowej na realizację wskazanych zadań i programów (np. na organizację Dni Wędzonej Sielawy), przekazanej instytucji kultury z budżetu gminy, powinny być sklasyfikowane

w § 2800 – „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”, a nie w § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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