

Uchwała Nr 9/0953/268/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 września 2022 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Czempień Informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze 2022 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy Czempień** Informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Czempień za I półrocze 2022 roku** wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Centrum Kultury Czempień i Biblioteki Publicznej w Czempiniu

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIX/282/10 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czempień za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie Skład Orzekający ustalił co następuje;

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody ogółem w kwocie 36.164.135,90 zł, co stanowi 44,85 % planu, w tym dochody bieżące 31.938.520,02 zł, co stanowi 60,62 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 4.225.615,88 zł, co stanowi 15,12 % planu,
 - wydatki ogółem w kwocie 38.073.353,43 zł, co stanowi 43,53 % planu, w tym wydatki bieżące 28.363.855,96 zł, co stanowi 53,59 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 9.709.497,47 zł, co stanowi 28,12 % planu.

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.574.664,06 zł.

Pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się deficytem budżetu w kwocie 1.909.217,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.817.387,31 zł.

Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 5.605.454,08 zł (plan – 10.816.552,83 zł), w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.073.090,37 zł (100% planu) oraz z tytułu wolnych środków – 3.532.363,71 zł (plan – 1.016.999,66 zł). W pierwszym półroczu Jednostka nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 6.726.462,80 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, oraz przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych w kwocie 1.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.638.660,52 zł, co stanowi 87,98 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Uchwałą Nr XLVIII/437/22 z dnia 16 maja 2022 r. Rada ustaliła maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym 2022 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Gmina udzieliła pożyczki w wysokości 645.000,00 zł, co stanowi 64,50 % planu

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

2. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.882.221,08 zł - co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S.

W Informacji podano również, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 32.868,95 zł. Powyższe potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01043	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	21.000,00	21.000,00
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.500,00	83,55
900	90001	4580	Pozostałe odsetki	5.597,78	5.597,78
900	90001	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	31.341,04	29.341,04

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części tabelarycznej na str. 31, 61 i 62 zawarł informuje:

- w dz. 010 rozdz. 01043 § 4590 – „bezumowne korzystanie z nieruchomości pod infrastrukturę wodociągową w Gluchowie zgodnie z wyrokiem sądu”,
 - w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 – „odsetki przekazane do WUW wyegzekwowane wcześniej od świadczeniobiorców z tytułu nienależnie pobranych świadczeń”,
 - w dz. 900 rozdz. 90001 § 4580 - „odsetki zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego X Wydział sprawa z powództwa Zachodniego Centrum Konsultingowego Euro-Invest (Modernizacja oczyszczalni ścieków Czempiń poprzez jej rozbudowę i przebudowę wraz z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jarogniewice oraz modernizacją istniejących przepompowni ścieków w miejscowościach Czempiń i Borowo)”,
 - w dz. 900 rozdz. 90001 § 4600 – „Wyrok Sądu Okręgowego X Wydział sprawa z powództwa Zachodniego Centrum Konsultingowego Euro-Invest (Modernizacja oczyszczalni ścieków Czempiń poprzez jej rozbudowę i przebudowę wraz z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jarogniewice oraz modernizacją istniejących przepompowni ścieków w miejscowościach Czempiń i Borowo) - koszty procesu oraz postępowania apelacyjnego opłata od pozwu Gmina Czempiń przeciw PTB Nickel Sp. z o.o.”.
4. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. oraz z wykonaniem wykazanim w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.

5. Skład Orzekający wskazuje, iż w części opisowej Informacji - str. 93 - w zakresie „Informacji o wykonaniu planu finansowego do wydzielonych rachunków dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 innych niż Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych” część dotycząca Laboratoriów przyszłości Tabela „Wydatki 2022 r.” wykazano wykonanie wydatków w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 w wysokości 60.000,00 zł, natomiast zgodnie z informacją w zakresie wykonania gminnych wydatków majątkowych na str. 74 wykazano wykonanie tych wydatków w wysokości 0,00 zł. Sprawozdanie Rb-28S w rozdz. 80101 § 6050 wskazuje na wykonanie wydatków w wysokości 1.000,00 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłat rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 22.483.216,80 zł, co stanowi 27,88 % planowanych dochodów. Gmina również posiada zadłużenie z tytułu podpisanych umów, których cena jest płatna w ratach w kwocie 30.000,00 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
3. Przedstawiono realizację wieloletnich przedsięwzięć (bieżących i majątkowych), zarówno kontynuowanych jak i nowo rozpoczętych, ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2022-2036.
4. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czempin na dzień 30.06.2022 r. w części „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich”:
 - (str. 19) podano, że limity wydatków dla zadania pn. ”Budowa, rozbudowa, doposażenie w oświetlenie i monitoring oraz infrastrukturę towarzyszącą ścieżek rowerowych komplementarnych do zintegrowanych punktów przesiadkowych m.in. na terenie miasta” określono na lata 2026-2028 i 2030. Natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że limity wydatków przewidziano w latach 2025-2028 i 2030,
 - (str. 21) podano, że przedsięwzięcie pn. „Wspieranie korzystania z odnawialnych źródeł energii” przewidziane jest do realizacji na lata 2016-2023 z limitami wydatków w latach 2022 i 2023. Natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres realizacji w latach 2016-2030 a limity wydatków określono w latach 2022, 2023 i 2030.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają zobowiązań i należności wymagalnych. Natomiast Biblioteka Publiczna w Czempiniu posiada należności niewymagalne w kwocie 674,50 zł oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 5.567,97 zł. Centrum Kultury posiada należności niewymagalne w kwocie 13.927,05 zł oraz

zobowiązania niewymagalne w kwocie 16.703,63 zł.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Czempiniu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Czempień są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast plan dotacji dla Biblioteki Publicznej wykazano w kwocie 352.210,00 zł, podczas gdy w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S kwota planu dotacji wykazano w wysokości 337.000,00 zł. Plan przychodów ogółem wykazano w kwocie 353.210,00 zł, natomiast z podsumowania wszystkich wykazanych przychodów wynika kwota 360.210,00 zł – nie uwzględniono wykazanej kwoty „dotacji celowej z budżetu państwa na nowości wydawnicze” w wysokości 7.000,00 zł. Plan kosztów ogółem wykazano także w kwocie 353.210,00 zł – w planie kosztów nie uwzględniono „kosztów pokrytych dotacją z budżetu państwa”. Kwoty wykonania zostały wykazane w prawidłowych wysokościach.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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