

Uchwała Nr 3.d./27/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 31 sierpnia 2022 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głażewska
Członkowie: - Wojciech Tarnowski
- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożoną informację opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 10 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Goworowo za pierwsze półrocze 2022 r. Informacja zawiera podstawowe dane wymagane uchwałą Nr IX/44/11 Rady Gminy Goworowo z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury.

Skład orzekający zwraca jednak uwagę na brak informacji wymienionych w §2 pkt. 5 ww. uchwały, odnośnie realizacji zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Zgodnie 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.) wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. przedłożono również informacje za ten okres dotyczące:

- kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.:
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie,
 - Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Goworowie.

Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza zrealizowano:

- 1) dochody ogółem w wysokości 24.428.919,86 zł, co stanowi 61,55% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 24.085.411,86 zł, tj. 62,62% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 343.508,00 zł, tj. 27,94% planu.
- 2) wydatki ogółem w wysokości 22.573.002,31 zł, co stanowi 47,84% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 21.567.057,98 zł, tj. 56,02% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.005.944,33 zł, tj. 11,59% planu.

Nisko wykonano dochody i wydatki majątkowe. Według wyjaśnienia Wójta Gminy zawartego w informacji, cyt. „Niskie wykonanie wydatków majątkowych jest spowodowane tym, że płatności za realizowane inwestycje są planowane na III i IV kwartał b.r.”

W informacji przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych rocznych oraz w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze stanowi nadwyżkę budżetu w wysokości 1.855.917,55 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7.493.700,71 zł.

Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące, a więc zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan należności wymagalnych (wg sprawozdania Rb-N) wynosi 1.865.024,16 zł.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W pierwszym półroczu 2022 roku spłacono 795.873,69 zł rat zobowiązań długoterminowych wraz z należnymi odsetkami. Relacja spłaty zobowiązań wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona.

Łączna kwota długu Gminy na koniec II kwartału 2022 r. wyniosła 10.699.394,35 zł, co stanowi 43,80% planowanych na ten rok dochodów.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gmina otrzymała dotacje w kwocie 7.659.686,78 zł, które wydatkowała w wysokości 7.655.942,70 zł, tj. 99,95% planu.

Z przedłożonych informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Skład orzekający zwraca uwagę:

1) w Załączniku Nr 1 dotyczącym realizacji dochodów na dzień 30.06.2022 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s za II kwartał 2022 r., nie uwzględniono planu i wykonania dochodów w niżej wymienionych rozdziałach i paragrafach:

- rozdz. 01044 §094, plan 70.000,00 zł i wykonanie 139.928,03 zł,
- rozdz. 01095, plan 665.433,60 zł i wykonanie 669.976,46 zł, oraz paragrafów w nim ujętych (§075 i §201),
- rozdz. 75616, plan 1.473.000,00 zł i wykonanie 1.144.179,27 zł, oraz paragrafów w nim ujętych (§031, §032, §033, §034, §036, §043, §050, §091),
- rozdz. 90017 §237, plan 0,00 zł i wykonanie 742.042,24 zł,
- rozdz. 90019 §069, plan 3.000,00 zł i wykonanie 994,83 zł,
- rozdz. 90020 §040, plan 0,00 zł i wykonanie 0,03 zł,
- rozdz. 90026 §246, plan 90.000,00 zł i wykonanie 0,00 zł,
- rozdz. 90095 §095, plan 0,00 zł i wykonanie 1.845,00 zł,
- rozdz. 92109 §271, plan 10.000,00 zł i wykonanie 0,00 zł.

2) w załączniku Nr 5 dotyczącym wykonania planu wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 30.06.2022 r. błędnie wykazano kwotę planu i wykonania w dziale 852 (wykazano plan w wysokości 868.838,00 zł i wykonanie 839.324,41 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 plan wynosi 1.479.550,00 zł, a wykonanie 1.167.874,41 zł), oraz błędne wykonanie w dziale 855 w wysokości 5.784.322,97 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika, że jest to kwota 5.787.322,97 zł.

3) w załączniku Nr 8 dotyczącym Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć ujęto informację o planowanych przychodach, w tym o zaplanowanym kredycie na pokrycie deficytu w wysokości 3.669.915,85 zł. Zgodnie ze zmianami do Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 28.06.2022 r. w uchwale Nr XLIX/325/22 Rady Gminy Goworowo kwota planowanego kredytu zostanie przeznaczona na pokrycie deficytu w wysokości 2.482.029,10 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.187.886,75 zł. (w tabeli pod częścią opisową kwota planowanego kredytu na pokrycie deficytu jest poprawna).

W pozostałym zakresie przedstawione w informacji dane są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S oraz w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)