

Uchwała Nr 3.d./275/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 22 września 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Baranowo 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 Głazewska

Członkowie: - Wojciech Tarnowski

- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożoną informację opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranowo za pierwsze półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Przedłożone materiały zawierają podstawowe dane wymagane uchwałą Rady Gminy Baranowo podjętej na podstawie art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

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

1) dochody ogółem w wysokości 19 063 695,34 zł, co stanowi 49,10% planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 18 145 215,34 zł, tj. 60,29% planu,

- dochody majątkowe w kwocie 918 480,00 zł, tj. 10,52% planu.

2) wydatki ogółem w wysokości 16 130 096,88 zł, co stanowi 34,78% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 15 020 206,82 zł, tj. 52,28% planu,

- wydatki majątkowe w kwocie 1 109 890,06 zł, tj. 6,29% planu.

W informacji przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych. Brak wskazania przyczyn bardzo niskiej realizacji dochodów i wydatków majątkowych.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2 933 598,46 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7 547 240,80 zł.

Stan należności wymagalnych (wg sprawozdania Rb-N) wynosi 1 208 872,92 zł.

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

W pierwszym półroczu 2022 roku nie dokonano spłaty raty pożyczki wraz z należnymi odsetkami. Łączna kwota długu Gminy na koniec II kwartału 2022 r. wyniosła 1 300 000 zł, co stanowi 6,82 % planowanych na ten rok dochodów.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gmina otrzymała dotacje w kwocie 5 562 266.16 zł, które wydatkowała w kwocie 5 503 822,94 zł

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.

Przedstawione w informacji dane są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S, a ponadto informacja zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

Analizując przedłożoną informację Skład Orzekający stwierdził pewne nieprawidłowości:

- na str. 17 informacji wykazano błędną kwotę dotacji (plan wydatków) na zadania zlecone - 7.066.549,63 zł, zamiast kwoty 7.056.549,63 zł;
- na str. 42 wykazano błędną kwotę planowanych wydatków bieżących w dziale 630 „Turystyka” - 20.000 zł, zamiast 2.000 zł;
- na str. 50 w części „V. Pozostała działalność” wykazano błędne kwoty planu i wykonania w rozdz. 80195;
- w tabeli nr 6 „Zadania inwestycyjne w I półroczu 2022 roku” wystąpiła rozbieżność z częścią opisową (str.66-67) dotycząca kwot wykonania zadania nr 17 „Budowa drogi gminnej Nr 250108W Baranowo - Jastrząbka” i zadania nr 20 „Przebudowa drogi gminnej Nr 250108W Baranowo – Jastrząbka od km 1+100,00 do km 2+200,00”;
- w tabeli nr 9 „Zestawienie planowanych i udzielonych dotacji...” wykazano błędną kwotę dotacji celowej w rozdz. 60014 §6300 - 1.786.600 zł, zamiast 1.706.600 zł. Nie wykazano również dotacji z rozdz. 75023 §2330 w wysokości 800 zł;
- w tabeli nr 11 „Przychody i rozchody...” nadwyżkę z lat ubiegłych (plan) wykazano w wysokości: 6.310.290,80 zł, natomiast niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazano w kwocie 0,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za II kwartał 2022r. i z uchwałą nr XLVII/291/2022 Rady Gminy Baranowo z dnia 30 czerwca 2022 r. nadwyżka z lat ubiegłych wynosi 5.084.457,75 zł, a niewykorzystane środki - 1.225.833,05 zł. W tym samym załączniku nie wykazano środków przeznaczonych na pokrycie deficytu.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)