

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2022-09-05

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

P. Szymankiewicz - Formaiak
05.09.2022
[Signature]



Dane adresata

Urząd Miejski w Wielichowie
Rynek 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: grodziski
NIP: 7880019796
Email: urzad@wielichowo.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0953/206/2/2022

Dotyczy: Zarządzenie nr 58/2022 Burmistrza Wielichowa z dnia 16.08.2022

Załączn

1. Dokumenty:

Dokument nie zawiera podpis

Podpis elektronicz

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP89690961

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIEJSKI W WIELICHOWIE

Identyfikator adresata: urzadwielichowo

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mvrvl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2022-09-05T13:55:57.869

Data wytworzenia poświadczenia: 2022-09-05T13:55:57.869

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK129985875

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 129985875

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 391 par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 391 par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-1a79d34e84453fc4453c9ef7c3bd0064 :

referencja ID-6bd9951e15bbcae3af591ceb902e8a09 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0953/206/2/2022%0A

referencja : #xades-id-89f9737b9d3cb98d14da68fd10866529

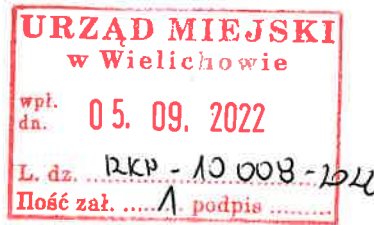
Wydrukowano dnia: 05.09.2022
Podpis: *palwers*

Elektronicznie podpisany przez:
Zdzisław Drost; RIO
dnia 5 września 2022 r.



Poznań, dnia 5 września 2022 r.

WA-0953/206/2/2022

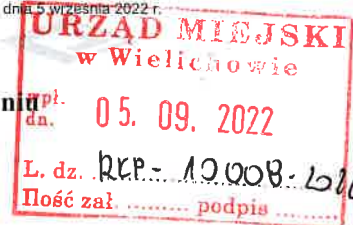


Burmistrz
Gminy i Miasta Wielichowo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Miejskiej Wielichowa



Uchwała nr SO-12/0953/46/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2022 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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 zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 22 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wielichowo za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną z uwagami.

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 o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki w Wielichowie
- Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VII/43/2011 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy Informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2022 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2027 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2022 rok za wyjątkiem wykazanym w pkt. I ppkt.10 opinii).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 21.565.822,08 zł, co stanowi 62,06 % planu, w tym dochody bieżące 21.051.593,89 zł, co stanowi 63,67 % planu oraz dochody majątkowe 514.228,19 zł co stanowi 30,40 % planu.
 - wydatki w kwocie 20.510.885,05 zł, co stanowi 55,89 % planu, w tym wydatki bieżące 19.442.652,89 zł, co stanowi 58,81 % planu oraz wydatki majątkowe 1.068.232,16 zł co stanowi 29,34 % planu.
3. Informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Wielichowo za I półrocze 2022 r. oraz ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 wynika, że pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.054.937,03 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.949.243,39 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 6.778.141,29 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 89.739,19 zł (co stanowiło 100% planowanego zaangażowania) oraz wolnych środków w kwocie 6.688.402,10 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 3.104.604,20 zł). W okresie sprawozdawczym Jednostka nie planowała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 561.800,00 zł, co stanowi 45,12 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 r.
7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu zastosowania ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków.
8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 750 rozdz. 75023 (73,15 %). Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022, poz. 923) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

10. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) W części opisowej na str. 36 wykazano w pkt. 14 zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa sali wiejskiej w miejscowości Ziemin” przy czym nie zawarto informacji o poniesionych wydatkach w I półroczu dla tego zadania, podczas gdy z zestawienia „Tabela 7: Realizacja planu zadań inwestycyjnych w pierwszym półroczu 2022 roku w Gminie Wielichowo” (str. 35) oraz w sprawozdaniu Rb-28s kwota wykonania w ramach podziałki budżetu, w której zaplanowano zadanie (dział 921, rozdział 92109, § 6050) wynosi 1.400,00 zł.
- 2) Na str. 43 w tabeli nr 18 „Realizacja dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną” wykazano w dziale 900 rozdziale 90004 § 4300 kwotę wykonania wydatków w wysokości 0,00 zł zamiast 3.000,00 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2027.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych wynosi 6.681.300,00 zł, co stanowi 19,23 % planowanych dochodów.
4. W załączniku Nr 2 do zarządzenia pn. „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wielichowo, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w pierwszym półroczu 2022r.” na str. 3 w pkt. „Kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wielichowo”, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w pierwszym półroczu 2022r” w tabeli nr 37 „Relacja spłaty i obsługi długu do dochodów ogółem” wykazano w kol. „Wysokość długu na początek roku” w wierszu „2022” kwotę 7.743.100,00 zł, natomiast dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej, oraz sprawozdaniu Rb-Z wskazują, iż na początku roku 2022 zadłużenie Gminy wynosiło 7.243.100,00 zł. Wykazana w Informacji kwota długu wg stanu na początek roku odpowiada kwocie planu za III kwartał, zamiast wykonania za 2021 r., co potwierdza Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy.

Powyższa nieprawidłowość skutkuje wykazaniem błędnej kwoty długu w latach późniejszych, zarówno wg stanu na początek roku jak i na koniec roku, oraz wykazaniem zadłużenia w wysokości 420.000,00 zł, na które nie zaplanowano spłat.

W zestawieniu (str. 2) Tabela 36 „Kredyty Kształtowanie się długu na 30.06.2022 r.” kwotę długu wg stanu na dzień 1.01.2022 wykazano w prawidłowej wysokości.

- III. 1. Z Informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynika, iż Centrum Kultury w Wielichowie podlegają Dom Kultury, Biblioteka.
2. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, zobowiązania bieżące wg stanu na dzień 30.06.2022 r. wynoszą 67,82 zł natomiast instytucja kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

3. W zakresie Informacji o wykonaniu planu finansowego stwierdzono następującą nieprawidłowość:
 - W części opisowej sprawozdania dotyczącej „Informacji z wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Biblioteki w Wielichowie za I półrocze 2022 rok” wykazano na str. 5 kwotę należności dla Centrum Kultury w wysokości 10.024,59 zł, oraz na str. 11 należności dla Biblioteki w wysokości 9.704,60 zł. Suma należności wyniosła więc 19.729,19 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury” należności stanowią kwotę 19.249,19 zł. Różnica wynosi 480,00 zł
4. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Wielichowie i Biblioteki w Wielichowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Wielichowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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