

UCHWAŁA NR S.O.XVI.422.7.2022
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 22 września 2022 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Elżbieta Janik – Przewodnicząca Składu Orzekającego
Joanna Drzymała – Członek Składu Orzekającego
Marta Olech – Członek Składu Orzekającego

postanowił

p o z y t y w n i e zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 roku.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 sierpnia 2022 r. za pośrednictwem platformy ePUAP (data wynikająca z UPP – Urzędowego Poświadczenia Przedłożenia) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęły:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 roku,
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Jednocześnie w dniu 1 września 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęły ww. dokumenty w wersji papierowej.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, realizując kompetencje wynikające z art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dokonał analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 roku, uwzględniając przy tym:

- uchwałę budżetową na 2022 rok wraz z podjętymi w I połowie 2022 r. uchwałami Rady Miejskiej w Makowie Podhalańskim i wydanymi przez Burmistrza Makowa Podhalańskiego zarządzeniami w sprawie zmian budżetu na 2022 rok,

- sprawozdania budżetowe, o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 lit. a) i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożoną informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 r. i wymienionymi wyżej dokumentami stwierdził, co następuje:

Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 r. została opracowana w szczególności określonej przez Radę Miejską w Makowie Podhalańskim w uchwale podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. uchwała Nr XVII/187/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze roku budżetowego.

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł przebiegała zgodnie z uchwalonym budżetem. Gmina Maków Podhalański osiągnęła w I półroczu 2022 r. dochody ogółem w wysokości 43.338.730,97 zł, co stanowi 56,30% planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 42.689.829,44 zł (wykonanie na poziomie 62,04% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 648.901,53 zł (wykonanie na poziomie 7,94% planu).

Wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 40.214.401,38 zł, tj. na poziomie 42,75% planu. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 35.448.529,16 zł, co stanowi 52,05% planu, natomiast wydatków majątkowych 4.765.872,22 zł, co stanowi 18,35% planu. Po dokonaniu analizy przedłożonych przez Burmistrza Makowa Podhalańskiego sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, że na 30 czerwca 2022 r. zaangażowanie wydatków majątkowych wyniosło 56,56% planu. Burmistrz Makowa Podhalańskiego w części opisowej przedłożonej informacji (str. 69 – 79) szczegółowo przedstawił realizację wydatków majątkowych w I półroczu br. oraz wskazał wydatki majątkowe przewidziane do realizacji w II półroczu 2022 r.

Pozyskane przez Gminę Maków Podhalański w I półroczu dochody ogółem były wyższe o kwotę 3.124.329,59 zł od wykonanych wydatków ogółem, przy planowanym rocznym deficycie budżetu w wysokości 17.087.217,17 zł. Zachowano zasadę wynikającą z zapisów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi i wykonanymi wydatkami bieżącymi na koniec I półrocza br. wynosi 7.241.300,28 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności w zakresie wielkości planu i wykonania pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb) za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Zadłużenie Gminy Maków Podhalański na dzień 30 czerwca 2022 roku, zgodnie z danymi wykazanymi w sporządzonym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wyniosło 5.539.270,00 zł, co stanowi 7,20% planowanych dochodów (nie występują zobowiązania wymagalne). W okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. na obsługę długu publicznego wydatkowano kwotę w wysokości 76.628,12 zł, co stanowiło 33,32% założonego planu rocznego, który na koniec II półrocza 2022 r. wynosił 230.000,00 zł. Biorąc pod uwagę dynamikę zmian stóp oprocentowania tytułów dłużnych, niezbędnym jest bieżące dokonywanie analiz umów i weryfikację wydatków w tym zakresie.

W pierwszym półroczu Gmina Maków Podhalański zrealizowała rozchody związane ze spłatą kredytów i pożyczek w kwocie 1.003.700,00 zł, tj. 45,48% planu, nie zaciągnęła natomiast zaplanowanych w budżecie kredytów i pożyczek.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wskazują na wystąpienie na koniec okresu sprawozdawczego przekroczeń planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Makowa Podhalańskiego przedłożył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maków Podhalański za I półrocze 2022 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Makowie Podhalańskim, Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Juszczynie oraz Miejskiej Przychodni Zdrowia w Makowie Podhalańskim. Skład Orzekający zwrócił uwagę, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy nie została sporządzona w szczególowości określonej w § 3 uchwały Nr XVII/187/2012 Rady Miejskiej w Makowie Podhalańskim z dnia 27 kwietnia 2012 r.

P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Burmistrzowi Makowa Podhalańskiego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Elżbieta Janik

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/