

Uchwała Nr SO-13/0953/160/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2022 r.



w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta
Krajanka za I półrocze 2022 r.

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

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz,
Członkowie: Małgorzata Bekala
Monika Paczyńska

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, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Krajanka informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Krajeńskiego Ośrodka Kultury,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajanka na lata 2022-2029 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, że informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Krajence Nr XI/82/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajanka za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przełożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 23.070.653,21 zł, tj. 57,27 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 21.898.574,97 zł, tj. 59,93 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.172.078,24 zł, tj. 31,29 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 23.460.308,38 zł, tj. 52,02 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 20.647.593,65 zł, tj. 54,07 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.812.714,73 zł, tj. 40,72 % planu.
2. W I półroczu 2022 r. Gmina wykonała deficyt budżetu w kwocie 389.655,17 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.808.945,86 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.250.981,32 zł.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z tytułu: zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952), które zostały zaplanowane w wysokości 406.901,37 zł, sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931), które zostały zaplanowane w wysokości 2.350.000,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 113.059,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 89.314,47 zł, które zostały w całości zaangażowane w budżecie roku 2022,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 4.876.905,37 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 3.334.030,02 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 285.650,00 zł, co stanowiło 20,83 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiło 7.587.461,75 zł, co stanowiło 18,83 % planowanych dochodów,
 - poniesione zostały wydatki z wypłatą pozostałych odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz kar, odszkodowań i grzywnien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600).

W przedłożonej informacji Wójt odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków, za wyjątkiem wydatków poniesionych w § 4600 w łącznej kwocie 183,50 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 359.403,56 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina i Miasto Krajenka posiadało należności wymagalne w kwocie 2.819.757,07 zł.
7. W Informacji za I półrocze 2022 r. Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz wskazał przyczyny odchyień od ustalonego planu. Ponadto Burmistrz poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także opisał ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz wskazał skutki zastosowania tych ulg w podatkach lokalnych.
8. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile.
9. Wykonanie wydatków na izby rolnicze wyniosło 6.896,79 zł, co stanowi 1,86 % wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. 2022 r. poz. 183) gmina odprowadza na rachunek właściwej izby rolniczej odpis w wysokości 2 % wpływów z podatku rolnego oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Ponadto Gmina jest zobowiązana przekazać na rachunek bankowy właściwej izby rolniczej 2 % od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w najbliższym terminie, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, m.in.:
 - w § 1 zarządzenia Nr 562/2022 Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2022 roku wskazany został rok 2021 zamiast 2022;

- na str. 2 Informacji wskazano, że uchwała Nr XXXVI/262/2022 Rady Miejskiej w Krajence została podjęta w dniu 26 maja 2022 r. zamiast 23 czerwca 2022 r.;
- na str. 9 Informacji przy opisie dochodów zrealizowanych w rozdz. 01095 wskazano „dochody bieżące kwota – 0,00 zł”, zamiast „dochody majątkowe kwota – 0,00 zł”;
- na str. 10 Informacji przy opisie rozdziału 60016 wskazano, że Gmina pozyskała dofinansowanie do zadania „Przebudowa ul. Nad Rzeką w Skórcie” w kwocie 177.414,38 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład, podczas gdy uchwały budżetowej na 2022 r. wynika, iż środki te pochodzą z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
- na str. 48 Informacji przy opisie rozdziału 90001 wskazano, że wydatki zostały zaplanowane w kwocie 4.026.486,78 zł, a wykonano w kwocie 1.841.565,50 zł, z czego wydatki bieżące stanowią kwotę 1.841.521,10 zł, a wydatki majątkowe 44,40 zł. Ponadto wskazano, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane stanowią kwotę 917.847,65 zł, a świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowią kwotę 6.886,65 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w rozdziale 90001 zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 1.019.433,00 zł, a wykonano w kwocie 499.988,01 zł, które w całości stanowią wydatki bieżące. Ponadto wydatki na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, a także świadczenia na rzecz osób fizycznych nie zostały wykonane;
- na str. 52 Informacji przy opisie rozdziału 92195 wskazano, że wydatki wykonano w kwocie 17.500,00 zł, co stanowi 50,00 % planu, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w rozdziale 92195 wydatki zostały wykonane w kwocie 41.713,28 zł, co stanowi 20,66 % planu;
- w załączniku Nr 4 do Informacji wskazano, że rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 285.450,00 zł, zamiast 285.650,00 zł.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje.

1. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji i stopień zaawansowania w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenska na lata 2022-2029 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/254/2022 Rady Miejskiej w Krajence z dnia 26 maja 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach), dotyczące m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 r.,

z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2022-2029 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach).

4. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, m.in.:

- na str. 1 Informacji wskazano, że uchwała Nr XXXIV/247/2022 Rady Miejskiej w Krajence została podjęta w dniu 27 kwietnia 2022 r., zamiast 21 kwietnia 2022 r.,
- na str. 5 Informacji oraz w zestawieniu tabelarycznym przedsięwzięć realizowanych w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Krajenka przy opisie przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Wąsoszki, Gmina Krajenka” wskazano, że wydatki wykonane wynoszą 58.471,00 zł, natomiast z załącznika Nr 3 pn. „Wykonanie planu wydatków majątkowych Gminy i Miasta Krajenka w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.” do Informacji o przebiegu wykonania budżetu (...) wynika, że wydatki na ww. zadanie zostały wykonane w łącznej kwocie 122.806,72 zł, w tym: § 6050 - 9.779,12 zł, § 6057 - 58.471,00 zł, § 6059 - 54.556,60 zł.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za I półrocze 2022 r. przedłożona została informacja dotycząca przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Krajeńskiego Ośrodka Kultury.

1. Instytucja kultury na dzień 30 czerwca 2022 r. posiadała należności niewymagalne w kwocie 3.818,94 zł oraz należności wymagalne z tytułu usług w kwocie 1.338,83 zł, natomiast nie posiadała zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe zgodne jest z przedłożonymi sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (Rb-N i Rb-Z).
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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

