

Uchwała Nr SO-13/0953/119/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko
Krajeńskie 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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt II.1 uzasadnienia

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- 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 samorządowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim,
- a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie 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 Nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem danych wymaganych § 3 pkt 3 ww. uchwały.

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

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. wyniosło:

a) dochody ogółem w wysokości 9.853.578,33 zł, co stanowi 57,02 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 9.640.826,86 zł, co stanowi 62,52 % planu,
- dochody majątkowe w kwocie 212.751,47 zł, co stanowi 11,44 % planu;

b) wydatki ogółem w wysokości 8.915.984,08 zł, co stanowi 41,74 % planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 8.893.684,53 zł, co stanowi 55,98 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 22.299,55 zł, co stanowi 0,41 % planu.

2. W I półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 937.594,25 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.080.285,75 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 747.142,33 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów (§ 952) zaplanowanych w kwocie 780.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 3.349.992,24 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- niewykorzystanymi środkami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 14.882,79 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.199.250,26 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 1.196.628,72 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 r. Gmina zrealizowała rozchody w łącznej wysokości 1.108.413,50 zł, co stanowi 87,88 % planowanych rozchodów, z tego z tytułu:

- wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 250.000,00 zł (100,00 % planu),
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 858.413,50 zł na plan 1.011.218,00 zł (84,89 % planu).

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. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina Miasteczko Krajeńskie posiadała należności wymagalne w kwocie 887.401,97 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że:

- Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,

- zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 5.735.983,58 zł, co stanowi 33,19 % planowanych dochodów.
6. 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 7.758,95 zł.
 7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600). W przedłożonej informacji Wójt odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.
 8. W Informacji za I półrocze 2022 r. Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Ponadto Wójt poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawiono ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz wskazano skutki zastosowania tych ulg w podatkach lokalnych. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.: dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami, dotacje udzielone z budżetu gminy, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydatki w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
 9. 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 „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
 10. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy klasyfikacyjne i rozbieżności, m.in.:
 - na str. 8 Informacji w pkt 1.5.1 „Dochody z majątku” wskazano, że wpływy ze sprzedaży działek, mieszkań zaplanowano w wysokości 300.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 oraz z uchwały budżetowej na 2022 r. (po zmianach) wynika kwota 270.000,00 zł;

- na str. 17 Informacji wskazano, iż w rozdz. 80195 „Pozostała działalność” na wynagrodzenia osobowe nauczycieli poniesione zostały wydatki w kwocie 43.302,90 zł, „w tym: *(Fundusz Pomocy Ukrainie): Szkoła Podstawowa – 37.703,90 zł, Przedszkole – 5.999,00 zł*”. Po zsumowaniu wskazanych wielkości z jednostek oświatowych otrzymamy kwotę 43.702,90 zł (różnica 400 zł). Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wydatki w rozdz. 80195 § 4790 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli” wyniosły 43.302,90 zł;
- na str. 19 Informacji wskazano, iż w rozdz. 85295 „Pozostała działalność” na świadczenia społeczne wydatkowano kwotę 423.307,02 zł, z tego: „*(dodatek osłonowy – 267.122,96 zł, zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy – 158.000,00 zł)*”. Po zsumowaniu wskazanych wielkości otrzymamy kwotę 425.122,96 zł (różnica 1.815,94 zł). Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wydatki w rozdz. 85295 § 3110 „Świadczenia społeczne” wyniosły 423.307,02 zł;
- na str. 26 Informacji w pkt 1.9. „Przychody i rozchody” pod tabelą wskazano, iż w I półroczu 2022 r. zrealizowano rozchody w łącznej kwocie 1.108.413,50 zł, w tym: „*Splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 1.108.413,50 zł*”. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż Gmina Miasteczko Krajeńskie nie posiada zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych. Rozchody dotyczyły wyłącznie spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym kwota 250.000,00 zł dotyczyła wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostki samorządu terytorialnego;
- na str. 74 Informacji w tabeli 2.14 „Wykonanie planu dotacji przekazanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie” w części dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wskazano, że dotacje podmiotowe (§ 2480) w rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” i rozdz. 92116 „Biblioteki” zostały przekazane w 100 %, podczas gdy z Informacji oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, iż dotacje te zostały przekazane odpowiednio w wysokości 43,02 % i 51,30 % planu;
- w dochodach budżetu:
 - w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) w § 625 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” z czwartą cyfrą „7” zostały zaplanowane środki w kwocie 100.000,00 zł przeznaczone na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”,
 - w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdział 85395 „Pozostała działalność” w § 205 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych

z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” z zwartą cyfrą „7” zostały zaplanowane dochody w kwocie 247.500,00 zł przeznaczone na realizację projektu grantowego „Granty PPGR”.

Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku zarówno programu grantowego „Cyfrowa Gmina” jak i programu „Granty PPGR” beneficjentem otrzymanych przez Gminę środków jest Skarb Państwa (Grantodawca). Dochody otrzymane przez gminę (Grantobiorcę) na realizację projektu grantowego, w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), winny zostać sklasyfikowane odpowiednio w § 200 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205” (dochody bieżące), z czwartą cyfrą „7” oraz w § 620 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625” (dochody majątkowe) z czwartą cyfrą „7”.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W załączniku Nr 2 do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku w formie tabelarycznej została przedstawiona informacja o przedsięwzięciach ujętych w załączniku do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2022-2029 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIII.244.2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.). Załącznik Nr 2 do Informacji zawiera dane dotyczące: nawy i celu przedsięwzięcia, jednostki odpowiedzialnej lub koordynującej, okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, planu na 01.01.2022 r., planu po zmianach na 30.06.2022 r., wykonania (w zł), % wykonania oraz limitu zobowiązań.

W uchwale Nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, w § 3 pkt 3 wskazano, że informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje:

„3) informację opisową o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym z podaniem:

- a) *umów udzielonych poręczeń i gwarancji oraz okresu ich obowiązywania a także potencjalnych obciążeń wydatków lat następnych,*

b) *zawartych w pierwszym półroczu umowach z wykonawcami na planowane przedsięwzięcia oraz obciążeniach z tego tytułu wydatków budżetów lat następnych*”.

Tym samym nie zostały wypełnione dyspozycje wynikające z uchwały Nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie, zgodnie z którą informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać informację opisową o przebiegu realizacji przedsięwzięcia.

Powyższe stanowi podstawę do wniesienia uwagi.

Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający wskazywał w uchwale Nr SO-15/0953/209/2021 z dnia 23 września 2021 r. w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za I półrocze 2021 r.

2. W Informacji wykazano dla roku 2022 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 I półrocze 2022 r., z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2022-2029 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za I półrocze 2022 r. przedłożone zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.: Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim, z których wynika, że:

1. Instytucje kultury nie posiadały należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 r., co jest zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (Rb-N i Rb-Z samorządowych osób prawnych).
2. Wykazane w Informacjach instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami 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.