

Uchwała Nr SO-14/0953/259/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo za pierwsze półrocze 2022 roku.

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 składzie:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Michał Suchanek
 Edyta Zastrow

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. 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szydłowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo za pierwsze półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szydłowo za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 r. (Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XV/119/16 Rady Gminy Szydłowo z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szydłowo oraz o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022-2036 (po zmianach) i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 r. (po zmianach).
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wynosiło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 32.333.520,27 zł, co stanowi 53,02 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 30.953.474,75 zł, co stanowi 62,25 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.380.045,52 zł, co stanowi 12,25 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 29.081.018,39 zł co stanowi 36,06 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 26.665.581,74 zł, co stanowi 51,72 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.415.436,65 zł, co stanowi 8,31 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 3.252.501,88 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 19.648.111,78 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.287.893,01 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 16.183.179,47 zł.
Gmina dysponowała natomiast:
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 4.501.443,03 zł, które w budżecie na 2022 rok zostały zaangażowane w kwocie 1.889.808,83 zł,
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905 i § 906) w kwocie 3.361.541,84 zł, które w budżecie na 2022 rok zostały zaangażowane w kwocie 3.032.090,91 zł.Ponadto w pierwszym półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów w wysokości 658.359,58 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z budżetu Gminy nie zostały udzielone pożyczki zaplanowane w wysokości 140.225,00 zł.
Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 796.309,34 zł.
6. W wyniku analizy Informacji 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 stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie w rozdziale 92601 § 2910 o kwotę 600,00 zł,
 - poniesione zostały wydatki związane 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 w kwocie 158,56 zł (rozdział 85502). Z Informacji wynika, że poniesione wydatki dotyczą odsetek związanych ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.
7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych wyniosło 9.059.186,25 zł, co stanowi 14,85 % planowanych dochodów.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 3.309.691,29 zł.
9. W Informacji za pierwsze półrocze 2022 r. zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną Wójt, odniósł się do wykonanych dochodów według źródeł powstania oraz wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów Wójt poinformował o stanie należności budżetu (w tym zaległości) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu

wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Ponadto wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych, przedstawił również przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Funduszu Pomocy. Organ wykonawczy omówił udzielone z budżetu dotacje, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydatki w zakresie ochrony środowiska, a także wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

10. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania 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.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi. W pierwszym półroczu 2022 r. dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) wykonano: dochody w wysokości 1.284.073,96 zł (w tym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – rozdz. 90002 § 0490 w kwocie 1.271.143,84 zł) oraz wydatki w wysokości 1.241.002,29 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości poniesione wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Na dzień 30 czerwca 2022 r. zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 312.595,18 zł, natomiast nadpłaty 47.245,31 zł.
11. Wykonanie wydatków na izby rolnicze wyniosło 13.164,06 zł, co stanowi 1,48% wpływów z tego podatku, 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.
12. Na koniec I półrocza 2022 r. wystąpiło wykonanie wydatków z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej 75% w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4440	358 297,00	264 823,00	73,91%
801	80104	4440	84 736,00	58 534,00	69,07%
801	80107	4440	8 375,00	6 232,00	74,41%
801	80148	4440	15 522,00	11 018,00	70,98%
801	80150	4440	28 708,00	17 336,00	60,38%

W części opisowej Informacji Wójt w odniesieniu do dokonanych odpisów na ZFŚS wyjaśnił, „wykonanie na poziomie mniejszym niż 75 % w stosunku do planu wynika z faktu, iż naliczony odpis na ZFŚS jest mniejszy, niż został zaplanowany na 2022 rok”. Skład Orzekający przypomina, że planowane w uchwale budżetowej wydatki winny wynikać z rzeczywistego zapotrzebowania. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku (planować

należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości naliczania odpisów – w przypadku zmian - dokonywać odpowiedniej korekty planu odpisu).

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

1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022-2036 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr L/515/2022 Rady Gminy Szydłowo z dnia 24 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2022 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dane przedstawione zostały w układzie: plan 2022 – uchwała WPF, plan 2022 zmiana WPF półrocze, plan wg budżetu na dzień 30.06.2022, wykonanie I półrocze 2022 oraz wykonanie planu (względem planu na I półrocze 2022).
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2022 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022-2036 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 (po zmianach), za wyjątkiem danych zawartych w części opisowej Informacji, w pkt 5 „Przychody”, gdyż wykazano: „Przychody budżetu na dzień 30.06.2022 r. zrealizowano na łączną kwotę 7 862 984,87 zł, w tym: - nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 3 361 541,84 zł, tj. 110,87 % - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 4 501 443,03 zł, tj. 238,20%” natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku oraz danych zamieszczonych na str. 74 Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wynika, że wykonane przychody w wysokości 3.361.541,84 zł obejmują niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Upowszechniania Kultury za pierwsze półrocze 2022 r. wynika, że:

1. Instytucja nie posiadała należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w Informacji kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Szydłowo nie 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, gdyż wskazano, że wykonanie dotacji podmiotowej w rozdziale 92109 wyniosło 205.899,96 zł, a w rozdziale 92116 wyniosło 402.939,48 zł. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. wynika natomiast, że wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosło 205.863,96 zł (92109) i 402.975,48 zł (92116), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie:

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