

Uchwała Nr SO-15/0953/202/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Miasta i Gminy Trzcianka 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 osobach:

Przewodnicząca: Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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 Burmistrza Trzcianki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Trzcianki:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
 - Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 roku, tj. Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury im. Kazimierza Iłakowiczówny w Trzciance oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej w Trzciance,
- a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2022-2035 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLV/318/10 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Trzcianka za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy Trzcianka za pierwsze półrocze 2022 roku 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 pierwsze półrocze 2022 roku wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 80.775.326,03 zł, co stanowi 61,94 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 72.357.840,51 zł, co stanowi 61,30 % planu,
- dochody majątkowe w kwocie 8.417.485,52 zł, co stanowi 67,95 % planu;
- b) wydatki ogółem w kwocie 74.284.596,35 zł, co stanowi 48,40 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 66.748.569,21 zł, co stanowi 54,70 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 7.536.027,14 zł, co stanowi 23,96 % planu.
- 2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 6.490.729,68 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 23.063.787,03 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 5.609.271,30 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905 i § 906) w kwocie 3.567.341,47 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w kwocie 3.540.215,81 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 14.229.712,44 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w wysokości 13.147.174,55 zł.

Ponadto Gmina planuje przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 7.164.996,67 zł. W I półroczu 2022 r. Gmina zaciągnęła pożyczkę w wysokości 134.400,00 zł.

W pierwszym półroczu 2022 roku Miasto i Gmina Trzcianka dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 363.600,00 zł, co stanowiło 46,11 % 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.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Trzcianka posiadała należności wymagalne w wysokości 22.340.839,08 zł.
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 Trzcianka nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosiło 33.972.247,41 zł, co stanowi 26,05 % planowanych dochodów.
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 3.745.977,88 zł.
6. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że:
 - wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
1	2	3	4	5	6
855	85516	4040	50.905,00	52.804,57	1.899,57
921	92109	4580	0,00	0,38	0,38

Burmistrz nie odniósł się do dokonanych wydatków.

- poniesione zostały wydatki na zapłatę 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, pozostałych odsetek, kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych oraz prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
7. W Informacji za pierwsze półrocze 2022 roku Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień od ustalonego planu. W części opisowej Informacji zostały opisane dochody i wydatki w szczególności określonej uchwałą budżetową, tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił ulgi w podatkach i opłatach lokalnych, w należnościach cywilnoprawnych oraz wskazał skutki zastosowanych ulg w podatkach lokalnych oraz skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków obliczone za pierwsze półrocze 2022 roku.
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 Gmina wykonuje samodzielnie. W pierwszym półroczu 2022 roku dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: 3.712.278,36 zł (w tym § 0490 3.680.680,53 zł) oraz wydatki 3.216.353,92 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości poniesione wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
9. Wykonanie wydatków na izby rolnicze wyniosło 4.628,82 zł, co stanowi 1,26 % 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.
10. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
750	75011	4440	17.350,00	12.888,00	74,28
750	75023	4440	206.800,00	117.975,08	57,04
855	85502	4440	4.435,00	3.118,07	70,30
900	90002	4440	6.905,00	5.113,63	74,05

Burmistrz w Informacji nie odniósł się do przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923).

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).

- III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. W Informacji przedstawiono 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.
 2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w pierwszym półroczu 2022 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2022-2035 (po zmianach).
 3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2022-2035 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).
- IV. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcianka za pierwsze półrocze 2022 roku przedłożone zostały informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 roku, tj. Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Trzciance oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej w Trzciance.
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 roku, wykazane w ww. informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
 2. Wykazane w planach finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku 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

/-/ Edyta Zastrow

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