

Uchwała Nr SO-19/0953/225/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2022 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogoźno
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: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

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

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Rogoźna:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Ośrodka Kultury, Muzeum i Biblioteki, działających jako Rogozińskie Centrum Kultury,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie Nr LV/390/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Rogoźno, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury (ze zm.).

II.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - a) dochody w kwocie 57.069.937,62 zł, co stanowi 59,24 % planu w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 53.200.332,81 zł, co stanowi 62,19 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.869.604,81 zł, co stanowi 35,87 % planu;
 - b) wydatki w kwocie 52.444.735,96 zł, co stanowi 52,27 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 51.537.406,40 zł, co stanowi 59,69 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 907.329,56 zł, co stanowi 6,49 % planu.
2. W pierwszym półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.625.201,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.003.738,97 zł.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 3.123.452,59 zł, które w pierwszym półroczu roku 2022 nie zostały zrealizowane.

Gmina dysponowała natomiast:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych 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 1.527.485,98 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2022 r.,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 6.266.230,45 zł, które w zostały zaangażowane w budżecie 2022 roku w wysokości 1.569.600,40 zł.

Ponadto na planowane rozchody w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.216.800,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 400.000,00 zł, co stanowi 18,04 % planowanych rozchodów ogółem.

Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.

4. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska a także przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Wskazano sposób

wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy.

5. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------|------------|-----------|
| 700 | 70005 | 459 | 0 | 110.000,00 | 8.031,00 |
| 700 | 70005 | 460 | 0 | 119.500,00 | 666,32 |
| 750 | 75023 | 457 | 0 | 50,00 | 44,00 |
| 750 | 75023 | 458 | 0 | 40,00 | 34,27 |
| 855 | 85501 | 456 | 0 | 1000,00 | 31,67 |
| 855 | 85502 | 456 | 0 | 3000,00 | 300,49 |

W Informacji zamieszczono ogólne wyjaśnienia w ww. zakresie.

6. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 1.428.697,83 zł, były to zobowiązania niewymagalne.
7. Z przedłożonej Informacji wynika, że w związku z realizacją zadań określonych ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz.1297, z późn. zm.), a dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochody wykonano w wysokości 3.325.231,50 zł (w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.304.271,86 zł - rozdz. 90002 § 0490) oraz wydatki w wysokości 2.999.402,16 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości poniesione wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- Szczegółowy plan i wykonanie dochodów oraz wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyodrębniono w załączniku Nr 14 w Informacji.
8. W Informacji przedstawiono plan i wykonanie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych Gminy Rogoźno za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku. Wykazane dane są zgodne ze sprawozdaniami Rb-30S samorządowych zakładów budżetowych.
9. W Informacji w zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym dane w zakresie kredytów i pożyczek, zaś w części opisowej Informacji wykazano, iż: „Stan zadłużenia gminy na dzień 30.06.2022 roku z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 23.212.571,35 zł, co stanowi 40,67%

wykonanych dochodów na dzień 30.06.2022 r. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r. zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 14.056.571,35 zł, zaś z tytułu emisji obligacji: 9.156.000,00 zł. Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 308.017,36 zł, dotyczące samorządowego zakładu budżetowego (Zarząd Administracyjny Mienia Komunalnego - dział 700 rozdz. 70001).

10. Skład Orzekający zwraca uwagę, że iż w Informacji wystąpiły m.in. niżej wymienione niezgodności:

1) W planie wydatków majątkowych:

- w odniesieniu do zadania pn. „Zakup kopertownicy QUADIENT DA.-40i v2” (pkt 19) wskazano, iż jego realizacja nastąpi w II półroczu 2022 r., podczas gdy wydatki planowane na wskazane zadanie w kwocie 9.065,00 zł zostały wykonane w 100 %;

- w zadaniu pn. „Rozwój szkoły infrastruktury „Laboratoria przyszłości” (pkt. 36) wykazano plan w kwocie 438.753,89 zł zaś wykonanie w wysokości 0,00 zł (rozd. 80101 § 6060), podczas gdy według sprawozdania Rb- 28S wydatki planowane w kwocie 438.753,89 zł (rozd. 80101 § 6060) wykonano w wysokości 223.308,97 zł. Wskazane zadanie zostało także wykazane w WPF (przedsięwzięcia), gdzie wykonanie także określono na kwotę 0,00 zł;

Skutkiem powyższego w rozdz. 80101 § 6060 wykazano nieprawidłowo wartość „razem” wydatków majątkowych, tj. 684.020,59 zł zamiast 907.329,56 zł;

2) W załączniku Nr 9 określającym plan i wykonanie dochodów i wydatków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2022 rok nie uwzględniono dochodów wykonanych w § 0570 w kwocie 1.700,00 zł, przy planowanych 0,00 zł;

3) W załączniku Nr 11 określającym plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykazano wykonanie wydatków w rozdz. 85154 w kwocie 164.585,07 zł, zamiast w wysokości 175.280,85 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec II kwartału 2022 r. oraz załącznikiem Nr 2 do Informacji, w tym:

- w § 2360 w kwocie 25.000,00 zł, zamiast w wysokości 35.000,00 zł,

- w § 4170 w kwocie 64.793,92 zł, zamiast w wysokości 64.409,70 zł,

- w § 4300 w kwocie 45.914,46 zł zamiast w wysokości 46.994,46 zł.

Skutkiem powyższego określono nieprawidłową wartość „razem” dla rozdz. 85153 oraz rozdz. 85154.

4) W załączniku Nr 12 określającym dochody i wydatki ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nie wykazano środków planowanych w § 2180 w rozdz. 85195 i 85295;

- 5) W planie dochodów i wydatków na zadania realizowane ze środków z Funduszu Pomocy Ukrainie (zał. nr 13) nie wykazano środków planowanych w rozdz. 75095 i rozdz. 75195 § 2700;
- 6) W załączniku Nr 14 określającym plan dochodów i wydatków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazano:
- w rozdz. 90002 § 0750 nadpłaty w kwocie 0,00 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za II kw. 2022 r. nadpłaty wynoszą 310,00 zł. Skutkiem czego wykazano nieprawidłową kwotę ogółem nadpłat, tj.: 11.825,57 zł, zamiast 12.135,57 zł;
 - wskazano iż wydatki ogółem planowane w rozdz. 90002 wynoszą 5.263.340,40 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb- 28S za II kw. 2022 r. wynika kwota 5.268.265,17 zł;
 - nie wykazano wydatków planowanych w: § 4410 w kwocie 1.000,00 zł (wykonanie 0,00 zł), § 4430 w kwocie 500,00 zł (wykonanie 0,00 zł), § 4600 w kwocie 500,00 zł (wykonanie 0,00 zł) oraz w § 4710 w kwocie 2.924,77 zł (wykonanie 0,00 zł);
 - wykazano nieprawidłowe kwoty zobowiązań niewymagalnych, tj.: w § 4040 w kwocie 14.780,83 zł – zamiast 0,00 zł, w § 4110 w kwocie 2.527,54 zł zamiast 0,00 zł, w § 4120 w kwocie 325,41 zł zamiast 0,00 zł, w § 4300 w kwocie 332.089,28 zł zamiast 131.795,21 zł.
- Powyższe ma wpływ na kwotę ogółem zobowiązań niewymagalnych, które we wskazanym załączniku wykazano w kwocie 349.723,06 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec II kwartału 2022 r. wynoszą one 131.795,21 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W Informacji wykazano wykonanie podstawowych wielkości WPF, tj. m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów. Dane w ww. zakresie, dotyczące 2022 r., są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r., z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).
2. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037 (ze zmianami), zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W Informacji wskazano, iż wydatki na przedsięwzięcie pn. Rozwój szkolnej infrastruktury – „Laboratoria Przyszłości” planowane w kwocie 438.753,89 zł zostały wykonane w wysokości 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 czerwca

2022 r. wynika, iż wydatki planowane w rozdz. 80101 § 6060 w kwocie 438.753,89 zł wykonano w wysokości 223.308,97 zł.

- IV. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Rogozińskiego Centrum Kultury za I półrocze 2022 r., w której:
1. Wykazano należności niewymagalne w kwocie 6.044,57 zł w tym poinformowano, że w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły należności wymagalne, co jest zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.
 2. Wskazano, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku (zwane dalej: sprawozdaniem RB-Z).
 3. Wskazano, że Rogozińskie Centrum Kultury posiada zobowiązania w kwocie 19.981,55 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z stan zadłużenia wynosi 22.253,49 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe).
 4. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazane w planie finansowym ww. Instytucji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy nie 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 2022 roku. Ośrodek Kultury wykazał dotacje w rozdz. 92109 § 2480 w kwocie 505.220,00 zł, zaś Muzeum w rozdz. 92118 § 2480 w kwocie 336.108,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec II kwartału 2022 r. i przedłożonej Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze roku 2022 wynika, iż we wskazanych podziałkach klasyfikacji dotacje wynoszą odpowiednio: 540.000,00 zł oraz 301.328,00 zł.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Aldona Pruska /

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.