

Uchwała Nr SO-15/0953/232/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku Miasta i Gminy Ślesin

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku (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. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w punkcie III. uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin:

- 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 Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Ślesinie oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ślesin,

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowe Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą Nr 341/XLI/10 Rady Miejskiej Gminy Ślesin z dnia 23 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ślesin za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze, za wyjątkiem jak w pkt III uzasadnienia.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ślesin na lata 2022-2038 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2022 rok (po zmianach). Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyniosło:

1) dochody ogółem w wysokości 44.365.387,80 zł, co stanowi 61,97 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 43.658.542,05 zł, co stanowi 63,08 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 706.845,75 zł, co stanowi 29,73 % planu;
- 2) wydatki ogółem w wysokości 40.025.086,68 zł, co stanowi 49,83 % planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 38.503.592,06 zł, co stanowi 56,73 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.521.494,62 zł, co stanowi 12,23 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 4.340.301,12 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 8.730.505,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 5.154.949,99 zł.
3. W pierwszym półroczu 2022 r. nie zaciągnięto zaplanowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 8.272.705,00 zł.

Jednostka natomiast dysponowała:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.300.082,05 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w wysokości 1.800.000,00 zł;
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 427.800,00 zł, które zostały zaangażowane w całości w budżecie 2022 r.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 885.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

4. Z przedłożonej Informacji oraz ze 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 niewymagalne w wysokości 1.926.281,76 zł.
5. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosi 19.899.000,00 zł, co stanowi 27,79 % planowanych dochodów.
Dane te są spójne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
6. W części opisowej Informacji wykazano procentowe wykonanie dochodów w grupach wg źródła ich powstania, podane zostały przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania niektórych dochodów. W Informacji nie odniesiono się do zaległości podatkowych w poszczególnych podatkach i opłatach lokalnych, a w zakresie windykacji zaległości podatkowych wskazano tylko liczbę i kwoty tytułów wykonawczych sporządzanych do zaległości w podatku rolnym, podatku od nieruchomości i w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W odniesieniu do wydatków omówiono w stopniu ogólnym ich wykonanie rzeczowe w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków inwestycyjnych, podano jakie były przyczyny niskiego lub zbyt wysokiego wykonania niektórych wydatków (w stosunku do planu).
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 6.062.480,82 zł.
8. 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 oraz na kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób fizycznych oraz prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, za wyjątkiem wydatków dokonanych w rozdziale 60016.

9. Z przedłożonej Informacji wynika, że 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 wykonano w wysokościach: dochody – 1.736.659,75 zł (w tym § 0490 – 1.726.295,16 zł), a wydatki – 1.308.124,12 zł. Uzyskane dochody pokrywają więc wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami. Należy zauważyć, że w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 264.571,24 zł i nadpłaty w kwocie 13.123,35 zł.
10. Na koniec I półrocza 2022 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4010	95.300,00	49.253,01	51,68%
801	80104	4010	474.700,00	248.099,61	52,26%
801	80113	4010	38.200,00	22.123,32	57,91%
801	80148	4010	561.800,00	294.829,59	52,47%
855	85504	4010	107.200,00	54.957,40	51,26%

W odniesieniu do tych wydatków Burmistrz nie udzielił wyjaśnienia, jaki był powód wykonania planu wynagrodzeń w wysokości powyżej 50% planu.

11. 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	%
750	75023	4440	106.800,00	66.306,03	62,08%
801	80101	4440	523.500,00	370.910,00	70,85%
801	80103	4440	52.300,00	35.770,00	68,39%
801	80104	4440	95.000,00	68.160,00	71,74%
801	80107	4440	45.300,00	25.580,00	56,46%
801	80113	4440	1.800,00	1.310,00	72,77%
801	80148	4440	25.000,00	16.850,00	67,40%
801	80150	4440	55.550,00	41.060,00	73,91%
801	80195	4440	208.800,00	146.760,00	70,28%
852	85219	4440	45.300,00	33.675,13	74,33%
855	85502	4440	6.700,00	4.988,91	74,46%
855	85504	4440	3.330,00	2.494,46	74,90%
900	90002	4440	3.400,00	2.494,46	73,36%

W części opisowej Informacji odnośnie działu 801 Burmistrz wyjaśnił, że wykazany w uchwałach budżetowych plan dla paragrafów 4440 jest wyższy od faktycznie naliczonego

odpisu. Skład Orzekający przypomina, że planowane w uchwale budżetowej wydatki winny wynikać z rzeczywistego zapotrzebowania, a nie z zawyżonych potrzeb.

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).

12. W sprawozdaniu popełniono nieliczne błędy klasyfikacyjne, pisarskie lub rachunkowe, np.:
- w tabeli „Realizacja wydatków wg działów” na str. 29 wykazano wykonanie dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w kwocie 3.103.506,10 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 3.103.596,10 zł;
 - w części opisowej dotyczącej wydatków w rozdz.80104 /Przedszkola/ wykazano powstałe zobowiązania w kwocie 25.741,38 zł (str. 40), a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 90.484,13 zł;
 - w części opisowej na str. 44 wykazano zobowiązania rozdziału 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ w kwocie 2.599,50 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 1.899,50 zł;
 - omawiając wydatki rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ na str. 52 części opisowej wymieniono m.in. „naprawa kosiarki”, a w rozdziale tym nie zaplanowano właściwego dla tego wydatku paragrafu, tj. 4270 /Zakup usług remontowych/. W/w wydatek błędnie zaplanowano także w Funduszu Sołeckim – Sołectwo Piotrkowice, gdzie wydatek pn. „Naprawa traktorka do koszenia trawy oraz kosy spalinowej” zaplanowano w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ zamiast w § 4270.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono przedsięwzięcia ujęte w WPF po zmianach na lata 2022-2038, grupując je w tabeli w podziale na zadania bieżące i majątkowe. W tabeli wykazano wszystkie zadania z okresem realizacji, limitami na poszczególne lata oraz wykonaniem na I półrocze 2022 r. Dla przedsięwzięcia „Dzierżawa gruntu” w 2023 r. wykazano limit wydatków niezgodnie z uchwalonym WPF (po zmianach): jest kwota 3.000,00 zł a winna być kwota 300,00 zł.

- ## III. 1. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury na dzień 30 czerwca 2022 roku wynika, iż Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ślesin nie posiada należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Natomiast z Informacji nie wynika, czy Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Ślesinie posiada zobowiązania i należności, w tym wymagalne. Skład Orzekający przypomina, że instytucje kultury przedkładają za I półrocze informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zgodnie z § 4 lit. c uchwały Nr 341/XLI/10 Rady Miejskiej Gminy Ślesin z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ślesin za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze oprócz

przedstawionych danych informacja winna obejmować również omówienie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi uwagę.

2. Wykazane w Informacji Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ślesin oraz w Informacji Miejsko- Gminnego Ośrodka Kultury w Ślesinie kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 30.06.2022 r. Odnośnie planu otrzymanych dotacji w przypadku Biblioteki nie został on wykazany, natomiast dla Ośrodka Kultury wykazano plan w wysokości 1.230.000,00 zł, podczas gdy z pozostałych dokumentów wynika kwota 1.234.000,00 zł. Zgodnie z § 4 lit. a uchwały Nr 341/XLI/10 Rady Miejskiej Gminy Ślesin z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ślesin za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze informacja winna zawierać plan i wykonanie, w szczególności: dotacje na wydatki bieżące.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi uwagę.

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.