



Uchwała Nr SO-18/0953/228/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2022 r.

Urząd Gminy
w Miłosławiu

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Miłosław
za I półrocze 2022 r.

27. 09. 2022

6142/22
Otrzymuje p. Skarbnik

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: Katarzyna Kosmowska
Członkowie: Małgorzata Bekała
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 Gminy Miłosław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2022 r.

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt I uzasadnienia**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Gminy Miłosław:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za pierwsze półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Miłosławskiego Centrum Kultury) za I półrocze 2022 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXX/185/17 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za I półrocze, za wyjątkiem przedstawienia w części opisowej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej

Prognozy Finansowej Gminy Miłosław za I półrocze 2022 r. „sposobu sfinansowania spłaty zadłużenia” (§ 3 ust. 2 uchwały).

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że na str. 4 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za pierwsze półrocze 2022 r. Burmistrz poinformował, że: „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miłosław zostało sporządzone zgodnie z ustawą o finansach publicznych i obejmuje:

- informację opisową dotyczącą wykonania budżetu Gminy;
- informację liczbową - dane ze sprawozdawczości budżetowej w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, w tej części zawarto m.in.:
 - dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.”.

Skład Orzekający wskazuje, że ww. elementy, zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych, powinno zawierać sprawozdanie roczne z wykonania budżetu. Natomiast w myśl art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
- 3) informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze, uwzględniającej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Przy czym zakres i formę informacji, o których mowa powyżej, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (art. 266 ust. 2 ustawy).

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za pierwsze półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej na 2022 r. (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem wskazanym w pkt II.10 uzasadnienia.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:

- a) dochody w kwocie 27.976.186,17 zł, co stanowi 60,18% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 27.933.043,70 zł, co stanowi 61,41% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 43.142,47 zł, co stanowi 4,29% planu;
- b) wydatki w kwocie 26.613.725,61 zł, co stanowi 50,32% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 25.237.735,80 zł, co stanowi 53,54% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.375.989,81 zł, co stanowi 23,90% planu.

2. W I półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.362.460,56 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 6.401.233,18 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.695.307,90 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 3.246.561,77 zł przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Gmina dysponowała natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 591.927,92 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 335.175,12 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 w kwocie 4.431.669,30 zł, które w budżecie na rok 2022 zostały zaangażowane w kwocie 3.748.729,37 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 667.598,46 zł, co stanowi 43,89% rozchodów planowanych z powyższych tytułów.

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 posiadała należności wymagalne w kwocie 2.966.688,61 zł.

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

- na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych;
- zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wyniosło 7.082.436,89 zł, co stanowi 15,23% planowanych dochodów;
- w okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

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 817.185,43 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 związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej wysokości 2.800,52 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	460	0	10 000,00	1 114,86
700	70007	460	0	685,50	685,35
750	75023	458	0	1,00	0,31
855	85516	460	0	1 000,00	1 000,00

W Informacji Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości: 1.623.064,68 zł (w tym § 0490 – 1.613.315,93 zł) i 1.419.979,82 zł (w tym § 4300 – 1.364.618,88 zł).
9. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych według źródeł ich powstania (w podziale na dochody bieżące i majątkowe), a także wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W ramach wydatków majątkowych szczegółowo omówił przebieg realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. Burmistrz poinformował ponadto o skutkach dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz z tytułu udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń zaległości, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności. Przedstawił także stan należności budżetu (w tym zaległości) oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, a także stan zobowiązań (w tym wymagalnych), przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r.

W części tabelarycznej Burmistrz przedstawił:

- wykonanie dochodów,
 - wykonanie wydatków,
 - zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone.
10. Skład Orzekający stwierdził, że na str. 10 części opisowej Informacji podano, że najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały m.in. z: „§ 049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw tj. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – 1 649 822,68 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 wynika, że w rozdziale 90002 w § 0490 zrealizowano dochody w kwocie 1.613.315,93 zł, natomiast kwota 1.649.822,68 zł to łączna kwota dochodów wykonanych w § 0490.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg i stopień realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław

na lata 2022-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVII/410/22 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 22 czerwca 2022 r.).

2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące planu i wykonania na dzień 30 czerwca 2022 r. dochodów (w tym bieżących i majątkowych), wydatków (w tym bieżących i majątkowych), osiągniętego wyniku budżetu oraz wykonania przychodów i rozchodów.

Ponadto w formie tabelarycznej przedstawiono dla roku 2022 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: „Plan 2022 - UCHWAŁA WPF”, „Plan 2022 - ZMIANA WPF PÓŁROCZE”, „Plan wg stanu budżetu na dzień 30.06.2022”, „Wykonanie I półrocze 2022”, „Wykonanie planu (względem planu na I półrocze 2022)”.

3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2022 r. zgodne są z kwotami wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

IV. W odniesieniu do Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Miłosławskiego Centrum Kultury) za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W Informacji podano, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Miłosławskie Centrum Kultury posiadało zobowiązania w kwocie 96.164,70 zł, ale były one niewymagalne, oraz należności w kwocie 358,40 zł. Nie wskazano natomiast, czy należności te były wymagalne, czy też niewymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że Miłosławskie Centrum Kultury nie posiadało należności wymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Burmistrz) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia, informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. m.in. informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Oznacza to, że nawet jeśli w samorządowej instytucji kultury nie występują należności wymagalne, to jest ona zobowiązana do poinformowania o tym w przedstawianej zarządowi jednostki samorządu terytorialnego informacji.

Obowiązek podania w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury danych dotyczących należności wymagalnych wynika również z § 4 pkt 3 uchwały Nr XXX/185/17 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za I półrocze.

2. Wykazane w Informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są

z danymi wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław 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, za wyjątkiem wykonania dotacji celowej otrzymanej z budżetu Gminy (zaplanowanej w rozdziale 85154) – w Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Miłosławskiego Centrum Kultury) za I półrocze 2022 r. wykazano wykonanie dotacji celowej w kwocie 0,00 zł, podczas gdy z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2022 r. oraz 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 w rozdziale 85154 w § 2800 wykonano wydatki w kwocie 50.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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