

Uchwała Nr SO-12/0953/240/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Zdzisław Drost

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 ze zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- 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 planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2022 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIII/340/2018 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury oraz Uchwałą Nr IX/58/2011 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 r. i uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy na lata 2022-2036 (ze zmianami) 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 (po zmianach) budżetem na 2022 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 29.252.569,41 zł, co stanowi 59,25 % planu, w tym dochody bieżące 28.947.893,31 zł, co stanowi 61,59 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 304.676,10 zł, co stanowi 12,88 % planu;
 - wydatki w kwocie 33.378.191,11 zł, co stanowi 52,25 % planu, w tym wydatki bieżące 25.320.850,67 zł, co stanowi 59,59 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 8.057.340,44 zł, co stanowi 42,10 % planu.
3. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. wynika, że pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się deficytem budżetu w kwocie 4.125.621,70 zł przy planowanym deficycie w kwocie 14.509.867,81 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w ogólnej kwocie 7.209.867,81 zł (45,89%) w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.799.635,93 zł, oraz 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 w wysokości 410.231,88 zł.
Na planowane przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 8.500.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.
Jednostka w dniu 25 maja 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXII/242/2021 w sprawie emisji obligacji w roku 2022 w wysokości 8.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2022 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 27 sierpnia 2021 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych.
W rozchodach zaplanowano wykup papierów wartościowych oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w ogólnej kwocie 1.200.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje w wysokości 500.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu oraz dokonano spłat pożyczek i kredytów w kwocie 100.000,00 zł (50 % planu).
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. 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,
 - nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań,
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r., za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 10 opinii.
 8. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
 9. We wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy dokonano odpisów na ZFŚS w wymaganej wysokości 75% i wyższej. Jedyne wyjątki stanowią odpisy w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” dokonany na poziomie 69,75 %.
 10. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki, tj. w tabeli Nr 14 (str. 80) pn. „WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH W ROKU 2022 W RAMACH FUNDUSZU POMOCOWEGO NA PODSTAWIE USTAWY Z DN. 12.03.2022 R. O POMOCY OBYWATEŁOM UKRAINY W ZWIĄZKU Z KONFLIKTEM ZBROJNYM NA TERYTORIUM TEGO PAŃSTWA” w części II. „Wydatki” w dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80195 „Pozostała działalność” wykazano nieprawidłowe kwoty planu tzn. w § 4110 wykazano 6.342,00 zł zamiast 10.432,00 zł, w § 4120 wykazano 905,00 zł zamiast 1.491,32 zł oraz w § 4790 wykazano 36.891,00 zł zamiast 37.900 zł. Konsekwencją błędów są nieprawidłowe kwoty planu z podliczenia dz. 801 i planu wydatków ogółem oraz wielkości procentowe wykonania.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2036 oraz według stanu na dzień 30.06.2022 r. dla całego okresu prognozy. Przy czym, w tabeli Nr 1 Informacji z kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2022 r. (zał. Nr 1 do uchwały WPF Miasta i Gminy Rydzyna na lata 2022-2036) stwierdzono, że w roku 2022 w poz. 2.2.1 „*Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust 4 pkt 1 ustawy*” wykazano błędną kwotę planu na dzień 30.06.2022 r. podając kwotę 19.137.086,84 zł zamiast 19.122.086,84 zł oraz kwotę wykonania na 30.06.2022 r. podając kwotę 8.057.340,44 zł zamiast 8.042.340,44 zł.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 10.933.227,87 zł, co stanowi 22,15% planowanych dochodów.

III. 1. Z Informacji z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, wynika, że posiadały należności niewymagalne w kwocie 575,00 zł, natomiast nie posiadały należności wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W zakresie zobowiązań w sprawozdaniu podano dwie sprzeczne informacje tj. na str. 4 wykazano zobowiązania w kwocie ogółem 10.789,80 zł, w tym niewymagalne 0,00 zł, natomiast na str. 8 wykazano zobowiązania w kwocie 2.271,46 zł, w tym wymagalne w kwocie 2.271,46 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wynika, że instytucja kultury nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rydzyna są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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