



Uchwała Nr SO-13/0953/74/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łobzenica
za I półrocze 2022 r.

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: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
Monika Paczyńska

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 Gminy Łobzenica informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnego Centrum Kultury w Łobzenicy,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2022-2034 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, że informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Łobzenicy Nr XXXIX/257/10 z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łobzenica za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdanych budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. wyniosło:

a) dochody ogółem w kwocie 29.367.390,79 zł, tj. 54,91 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 26.388.011,76 zł, tj. 63,34 % planu,
- dochody majątkowe 2.979.379,03 zł, tj. 25,21 % planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 23.981.328,18 zł, tj. 42,69 % planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 22.661.022,98 zł, tj. 54,95 % planu,
- wydatki majątkowe 1.320.305,20 zł, tj. 8,84 % planu.

2. W I półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 5.386.062,61 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.693.263,26 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.726.988,78 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) zaplanowanych w kwocie 2.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym 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 1.378.833,28 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 16.337,98 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 (§ 950) w kwocie 4.212.528,15 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 1.945.980,59 zł.

W I półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 1.351.834,59 zł, co stanowi 51,05 % planowanych rozchodów.

Z przedłożonej Informacji wynika, że w I półroczu 2022 r. Gmina Łobżenica dokonała przedterminowej spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 249.780,59 zł, jednakże w uchwale budżetowej na 2022 r. (po zmianach) w rozchodach budżetu nie zostały

zaplanowane rozchody w § 965 „Wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostki samorządu terytorialnego”.

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 roku wynika, że na koniec 30 czerwca 2022 r, Gmina Łobżenica posiadała należności wymagalne w kwocie 1.285.021,19 zł.
5. 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 nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosiło 22.548.654,00 zł, co stanowi 42,16 % planowanych dochodów ogółem.
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 1.233.072,31 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 niestanowiących wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki związane z zapłatą pozostałych odsetek (§ 4580). W przedłożonej informacji Wójt odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.
8. W części opisowej Informacji Burmistrz przedstawił planowane i wykonane dochody według poszczególnych źródeł oraz wydatki według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. Burmistrz podał także dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatków nimi finansowanych. Wykazał dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, a także dotacje udzielone z budżetu Gminy.

9. 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 realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
10. Wykonanie wydatków na izby rolnicze wyniosło 11.635,49 zł, co stanowi 1,37 % wpływów z podatku rolnego, 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.
11. W dochodach budżetu w dziale 720 „Informatyka” rozdział 72095 „Pozostała działalność” w § 218 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-10” z czwartą cyfrą „7” oraz w § 609 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” z zwartą cyfrą „7” zostały zaplanowane dochody w kwotach odpowiednio: 160.040,00 zł i 124.000,00 zł, które zostały przeznaczone na wydatki bieżące oraz majątkowe w dziale 720 rozdz. 72095. Z Informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wynika, iż są to środki jakie Gmina pozyskała w ramach programu grantowego „Cyfrowa Gmina”.

Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku programu grantowego „Cyfrowa Gmina” beneficjentem otrzymanych przez Gminę środków jest Skarb Państwa (Grantodawca). Dochody otrzymane przez Jednostkę (Grantobiorcę) na realizację projektu grantowego, w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), winny zostać sklasyfikowane w § 200 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205” (dochody bieżące), z czwartą cyfrą „7” oraz w § 620 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625” (dochody majątkowe) z czwartą cyfrą „7”.

12. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, m.in.:

- 1) w załączniku Nr 9 pn. „Realizacja planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programie Przeciwdziałania Narkomanii na 2022 rok” w części dotyczącej wydatków w dziale 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” został wykazany plan w kwocie 12.500,00 zł, a w § 4300 „Zakup usług pozostałych” został wykazany plan w kwocie 20.380,00 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Realizacja planu wydatków budżetowych w pierwszym półroczu 2022 roku” wynikają kwoty odpowiednio: 10.594,00 zł i 22.286,00 zł;
- 2) w części opisowej Informacji (str. 45) Burmistrz wskazał, iż w rozdziale 85395 „Pozostała działalność”: *„(...) realizowane były wydatki przez Urząd Miejski Gminy Łobzenica w kwocie 71.080,50 zł oraz przez MGOPS w Łobzenicy w kwocie 7.002,86 zł. Dotyczyły one wydatkowania środków na pomoc obywatelom Ukrainy. Środki zostały przekazane z Funduszu Pomocy (...)”* oraz *„(...) w kwocie 4.002,86 zł zrealizowano wydatki ze środków własnych gminy na działalność Klubu Seniora w ramach wsparcia dla osób starszych”*.

Z przedłożonej Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek sektora finansów publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w rozdziale 85395 zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 75.083,36 zł, z tego 4.002,86 zł dotyczyło wydatków przeznaczonych na działalność Klubu Seniora. Natomiast z załącznika Nr 15 pn. „Środki z Funduszu Pomocowego przeznaczonego na działania na rzecz uchodźców z Ukrainy” do Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. w rozdziale 85395 ze środków Funduszu Pomocy zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 71.080,00 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2022-2034 (po zmianach).
2. W Informacji przedstawiono 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.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r., z uchwałą

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2022-2034 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).

- III. Wraz z Informacją z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za I półrocze 2022 r. została przedłożona informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnego Centrum Kultury w Łobżenicy.
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
 2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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

/-/ Marzena Węckowicz

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