

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
ul. Zielona 8
Poznań

Znak sprawy: WA-0953/58/2/2022



Poznań, dnia 2022-09-29

Urząd Gminy Kaźmierz
ul. Szamotulska 20
Kaźmierz

OPINIA

Dotyczy: Zarządzenie nr 331/2022 Wójta Gminy Kaźmierz z dnia 31.08.2022

W załączeniu przekazuję pliki:

- UCHWALA_WA-0953-58-2-2022_1_akt.pdf
- UCHWALA_WA-0953-58-2-2022_2_akt.zip

Informacje uzupełniające:

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 1168588

*Identyfikator wniosku xml: **1183480***

a/a

Uchwała Nr SO-18/0953/258/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz
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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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

opinię pozytywną

z uwagami zawartymi w pkt I i IV.1 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Wójta Gminy Kaźmierz:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o stopniu zaawansowania programów wieloletnich Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu za okres od 01-01-2022 do 30-06-2022,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Kaźmierz na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz 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 XXIV/126/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz, informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu za pierwsze półrocze roku budżetowego, zmienionej uchwałą Nr XXXIII/279/2021 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 29 listopada 2021 r., za wyjątkiem przedstawienia:

- 1) w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2022 roku:

- dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w formie opisowej, do czego zobowiązuje § 1 ust. 1 uchwały,
 - przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w formie tabelarycznej, do czego zobowiązuje § 1 ust. 3 i 4 uchwały,
 - wyliczenia wskaźnika zadłużenia, do czego zobowiązuje § 1 ust. 5 uchwały,
 - w części pn. „Dochody własne jednostek oświatowych” informacji, czy zobowiązania wykazane na dzień 30 czerwca 2022 r. zostały uregulowane oraz informacji o stanie środków finansowych na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz na dzień 30 czerwca 2022 r., do czego zobowiązuje § 1 ust. 7 uchwały;
- 2) w Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu za okres od 01-01-2022 do 30-06-2022:
- informacji, czy zobowiązania wykazane na dzień 30 czerwca 2022 r. zostały uregulowane,
 - informacji o stanie środków finansowych na dzień 1 stycznia 2022 r.,
- do czego zobowiązuje § 3 ust. 1 uchwały.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że na str. 4 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2022 roku, Wójt poinformował, że: „*Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz 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;*
 - *stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.”*

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 Kaźmierz za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej Gminy Kaźmierz na 2022 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

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

a) dochody ogółem w kwocie 29.446.487,64 zł, co stanowi 48,32% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 27.672.408,64 zł, co stanowi 63,77% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 1.774.079,00 zł, co stanowi 10,11% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 28.489.551,32 zł, co stanowi 42,47% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 27.753.848,02 zł, co stanowi 58,78% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 735.703,30 zł, co stanowi 3,70% planu.

2. W pierwszym półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 956.936,32 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 6.151.775,19 zł.

Wykonane wydatki bieżące przewyższyły zrealizowane dochody bieżące o kwotę 81.439,38 zł. Jednakże z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika, że w 2022 r. Gmina dysponuje niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.556.558,59 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.984.206,94 zł, które równoważą ujemny wynik operacyjny.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 3.348.054,12 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 1.556.558,59 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 2.984.206,94 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 2.644.522,48 zł.

W I półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 682.680,00 zł, co stanowi 48,85% rozchodów planowanych z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie 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 669.317,04 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg 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 innych zobowiązań mających charakter kredytu lub pożyczki wyniosło 9.010.022,14 zł, co stanowi 14,79% 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 733.389,05 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 przekracza planu ustalonego w budżecie;
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań w łącznej kwocie 833.841,32 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	460	10 000,00	2 340,60
750	75023	459	831 500,72	831 500,72

W Informacji Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. 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.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny Centrum Zagospodarowania Odpadów „SELEKT”.
9. W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych według źródeł ich powstania, a także wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej (w podziale na dochody i wydatki bieżące i majątkowe). Wójt omówił skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień i ulg w opłacaniu podatków, stan zaległości i nadpłat oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto Wójt przedstawił wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu oraz stan zadłużenia z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Zawarł również informację dotyczącą wykonania dochodów realizowanych na wydzielonym rachunku zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych, a także omówił realizację planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu.

W części tabelarycznej Wójt przedstawił:

- wykonanie dochodów,
- wykonanie dochodów bieżących,
- wykonanie dochodów majątkowych,
- wykonanie dochodów wg źródeł,
- wykonanie dochodów własnych,

- wykonanie wydatków,
- wykonanie wydatków bieżących,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- 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,
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

10. Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) na str. 35 Informacji podano, że na wydatki zaksięgowane w rozdziale 80104 złożyły się m.in. „Dotacje dla Gmin, do których uczęszczają dzieci z terenu Gminy Kaźmierz” w wysokości 1.548.336,83 zł, podczas gdy na ww. kwotę składają się, poza wydatkami wykonanymi w § 2310 – „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 108.129,63 zł, wydatki z tytułu dotacji podmiotowych dla niepublicznych jednostek systemu oświaty oraz dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osoby fizyczne (§ 2540 i § 2590), mających siedziby na terenie Gminy Kaźmierz, wykonane odpowiednio w kwotach 293.371,16 zł oraz 1.146.836,04 zł;
- 2) w tabeli Nr 22 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w pierwszym półroczu 2022 roku w Gminie Kaźmierz” podano wykonanie wydatków sklasyfikowanych w dziale 90015 w § 6050 w kwocie 22.105,88 zł, podczas gdy z podsumowania wydatków wykonanych na poszczególne zadania inwestycyjne, ujęte w tej podziale, wynika kwota 22.098,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o stopniu zaawansowania programów wieloletnich Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz na lata 2022-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XL/347/2022 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 27 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, 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 roku 2022 zgodne są z kwotami wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz na lata 2022-2030 (po zmianach) i uchwałą budżetową Gminy Kaźmierz na 2022 r. (po zmianach).

IV. W odniesieniu do Sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu za okres od 01-01-2022 do 30-06-2022 Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W przedłożonej Informacji Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu wykazała stan należności na dzień 30 czerwca 2022 r. w wysokości 81,36 zł (nadpłata za gaz). Nie określono natomiast czy są to należności wymagalne, czy też niewymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu nie posiadała należności tak wymagalnych, jak i niewymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Wójt) 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 w przedstawianej zarządowi jednostki samorządu terytorialnego informacji, samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do poinformowania o stanie należności wraz ze wskazaniem, czy są to należności wymagalne, czy też niewymagalne, na co Skład Orzekający wskazywał już w uchwale Nr SO-18/0953/248/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za I półrocze 2021 r.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

2. Z Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 r.
3. Wykazane w Informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze 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.

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 dnia doręczenia niniejszej uchwały.