

Uchwała Nr SO-8/0953/217/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy i Miasta Kleczew za pierwsze 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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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. 2022 r. poz. 1634 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Kleczewa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleczew za I półrocze 2022 roku, wyraża:

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 2 września 2022 roku, przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczewa, informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleczew za I półrocze 2022 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający ustalił, że ww. dokumenty zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLI/402/10 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania Budżetu Gminy i Miasta Kleczew za I półrocze, informacji

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze, za wyjątkiem wskazanych w pkt. III.2.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 r. i 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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 36.134.597,10 zł, co stanowi 50,92% planu, w tym: dochody bieżące – 35.350.664,00 zł, co stanowi 52,24 % planu, dochody majątkowe – 783.933,10 zł, co stanowi 23,86 % planu,

- wydatki ogółem w wysokości 35.413.535,18 zł, co stanowi 44,66 % planu, w tym: wydatki bieżące – 32.485.817,28 zł, co stanowi 50,58% planu, wydatki majątkowe – 2 927.717,90 zł, co stanowi 19,43% planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina wykonała budżet nadwyżką w kwocie 721.061,92 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.336.000,00 zł.
 3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 29.431.735,96 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 9.357.921,22 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 16.603.978,03 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.467.836,71 zł). W okresie sprawozdawczym sponacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 802.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.
 4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.250.954,04 zł. 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,
 - posiadała zadłużenie w wysokości 8.555.921,22 zł.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
 6. W informacji wskazano 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.
 7. W informacji zostały wyjaśnione wydatki poniesione na: opłacenie odszkodowań w §4590 /Kary odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 79.276,00 zł opłacenie odsetek w §4560 /Odsetki 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/ w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 590,30 zł.
 8. Nie wskazano przyczyn wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w rozdz. 75023 oraz rozdz. 90002.
 9. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdz. 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 4.958,42 zł, co stanowiło 1,70 % wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego 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. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. nie powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych. W części opisowej Burmistrz poinformował, że wpłaty na rzecz Wielkopolskiej Izby Rolniczą stanowią 2% planowanych wpływów z tytułu podatku rolnego.
 10. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 100.183,40 zł przy realizacji dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż

napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie łącznej 190.212,96 zł.

11. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano: dochody w kwocie 1.100.582,81 zł, wydatki w kwocie 972.792,34 zł.

II. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności, np.:

- w załączniku Nr 3 „Przychody i rozchody w I półroczu 2022 r.” wykazano wykonanie dochodów z tytułu wolnych środków (§ 950) w kwocie 9.310.732,51 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że wykonanie przychodów z tego tytułu wyniosło 9.357.921,22 zł,
- w załączniku Nr 3 podano wykonanie rozchodów w § 992 /Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/ w kwocie 1.604.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota w wysokości 802.000,00 zł,
- w załączniku Nr 5 „Zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Gminy Kleczew w I półroczu 2022 r. dla jednostek sektora finansów publicznych” w rozdz. 92116 /Biblioteki/ w §2480 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury/ wykazano wykonanie wydatków w kwocie 655.114,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, wykonanie w kwocie 612.600,00 zł,
- w części opisowej, w tabeli przedstawiającej realizację głównych dochodów wg źródeł dla § 2057 podano kwoty: planu w wysokości 471.406,25 zł oraz wykonania w wysokości 593.575,78 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że kwoty te są sumą dochodów sklasyfikowanych w §§ 2057 i 2059.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć wieloletnich, przy czym w odniesieniu do zadania pn.: „Dostawa oleju opałowego do kotłowni olejowych świetlic z terenu Gminy Kleczew” wykazano wykonanie wydatków w I półroczu 2022 r. w kwocie 108.609,62 zł, natomiast ze sprawozdania z Rb28-S wynika, że w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ w § 4210 wykonano wydatki w kwocie 39.580,53 zł).
2. Nie zawarto informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie natomiast z postanowieniem § 3 uchwały Nr XLI/402/10 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania Budżetu Gminy i Miasta Kleczew za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zostać sporządzona w formie opisowej i tabelarycznej i obejmować dane dotyczące: dochody i wydatki bieżące budżetu, dochody i wydatki majątkowe, wynik wykonania budżetu, przeznaczenie nadwyżki albo sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu, ocenę relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu oraz objaśnienia występujących odchyleń od planowanych wielkości w roku budżetowym i ich ewentualne wpływy na następne lata objęte prognozą.

IV. Z analizy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej wynika, iż na koniec I półrocza 2022 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 26.752,97 zł oraz należności niewymagalne w kwocie 2.672,44 zł. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury wynika, iż na koniec I półrocza

2022 roku wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 27.079,34 zł oraz należności w kwocie 96.938,33 zł, w tym wymagalne w kwocie 17.655,40 zł. Wykazane w planach finansowych: Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury kwoty dotacji otrzymanych z budżetu są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Aleksandra Marszałek

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