

Uchwała Nr SO-10/0953/273/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą
Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 8/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 Wójta Informacji z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2022 roku Wójt Gminy Nowe Miasto przedłożył Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w I półroczu 2022 roku wraz z Wykonaniem budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2022 roku oraz Wykonaniem budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku. Następnie, w dniu 1 września 2022 roku Wójt ponownie przedłożył Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w I półroczu 2022 roku wraz z Wykonaniem budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2022 roku oraz Wykonaniem budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku oraz dołączył Informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku.

Niniejszą opinię Składu Orzekającego wydał w oparciu o ostatnio przedłożoną Informację w dniu 1 września 2022 roku.

Złożone Informacje zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLI/247/2010 Rady Gminy w Nowym Mieście nad Wartą z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 28.545.892,20 zł, co stanowi 57,08 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 28.382.240,40 zł, co stanowi 58,25 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 163.651,80 zł, co stanowi 12,74 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 28.317.802,54 zł, co stanowi 46,57 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 26.374.913,38 zł, co stanowi 52,23 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.942.889,16 zł, co stanowi 18,86 % planu.

W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 228.089,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.794.015,18 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 11.564.015,18 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.976.710,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 488.417,28 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.531.807,40 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.567.080,50 zł.

Wykonanie przychodów przedstawia się następująco: nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 488.417,28 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.531.807,40 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.673.115,32 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022”.

Zaplanowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 770.000,00 zł wykonano w wysokości 385.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na

koniec II kwartału 2022 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętej pożyczki w wysokości 3.288.115,32 zł, co stanowi 6,58 % planowanych dochodów. Z kolei ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022” Skład Orzekający ustalił, że Jednostka posiadała niewymagalne zobowiązania w wysokości 300.710,82 zł. Ze sprawozdań przedkładanych Izbie wynika, że Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Informacja zawiera zarówno część opisową jak i tabelaryczną. Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. Zostały omówione zaległości podatkowe oraz skutki obniżenia górnych stawek. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową (pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej). Część opisowa zawiera omówienie realizacji dochodów i wydatków gminy. W części opisowej Informacji pominięto dane o udzielonych umorzeniach w pobieranych podatkach, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1) uchwały Nr XLI/247/2010 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżety Gminy Nowe Miasto nad Wartą, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze danego roku budżetowego.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody z podaniem kwot planu, wykonania oraz wskaźnika procentowego wykonania,
 - wydatki z podaniem kwot planu, wykonania oraz wskaźnika procentowego wykonania.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
6. 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 Gmina wykonuje we własnym zakresie. Dochody i wydatki w dz. 900 – „Gospodarka i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” za I półrocze 2022 roku przedstawiały się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
3.176.870,44	1.401.198,39	3.717.380,04	1.096.589,86

W rozdziale 90002 zrealizowano dochody w łącznej kwocie 1.401.198,39 zł (przy planie 3.176.870,44 zł) z czego 1.392.302,79 zł (44,20 % planu) stanowią pobierane opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”). Pozostałe dochody (§§: 0570 – „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych”, 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, 0830 – „Wpływy z usług”, 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”) wykonano w kwocie 8.895,60 zł, przy planie 27.056,44 zł. Z kolei wydatki na gospodarke odpadami komunalnymi, w rozdziale 90002 poniesiono na kwotę 1.096.589,86 zł, przy planie 3.717.380,04 zł (w tym: plan na § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w wysokości 3.469.509,60 zł, wykonanie 984.185,46 zł).

W uchwale budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/271/2022 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 marca 2022 roku w sprawie: zmiany uchwały budżetowej na rok 2022, do przychodów budżetu w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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” wprowadzono środki pochodzące z rozliczenia systemu gospodarki odpadami za 2021 roku w wysokości 540.509,60 zł (plan dochodów 3.176.870,44 zł + plan przychodów: 540.509,60 zł = 3.717.380,04 zł = plan wydatków).

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek, na łączną kwotę 32.319,26 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	1 000,00	1 000,00
700	70095	4590	10 000,00	4 800,00
700	70095	4600	75 000,00	24 191,89
801	80101	4580	150,00	75,51

W złożonej Informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyn opłacenia kar, odszkodowań oraz odsetek.

6. Skład Orzekający wskazuje na błąd rachunkowy jaki wystąpił w tabeli 21 pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Nowe Miasto nad Wartą za pierwsze półrocze 2022 roku” w kolumnie „Wykonanie na 30.06.2022 r.”, bowiem w wierszu 1.3.1. „wydatki bieżące” wykazano sumę niżej wymienionych pozycji w wysokości 1.773.874,14 zł zamiast 1.774.162,26 zł jak wynika z podliczenia rachunkowego (sumę zaniżono o 228,12 zł). W konsekwencji tego błędu w wierszu 1.a „wydatki bieżące” wykazano 1.773.874,14 zł zamiast 1.774.162,26 zł oraz w wierszu 1 „Przedsięwzięcia razem” wykazano kwotę 3.568.741,42 zł zamiast 3.569.029,54 zł. Ponadto, w wierszu 1.b „wydatki majątkowe” wykazano kwotę 794.867,28 zł zamiast 1.794.867,28 zł (błąd pisarski).

II. Opiniując „Informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku” Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2022-2029, po zmianach. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz zadłużenia Jednostki, zarówno w formie opisowej jak i tabelarycznej. Na str. 1 Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku wymieniono uchwały Rady i zarządzenie Wójta, na mocy których dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przy czym pominięto uchwałę Nr XXXVIII/272/2022 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 marca 2022 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2022-2029.
2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach).

Skład Orzekający wskazuje na występujące uchybienia w części opisowej dot. realizacji zadań wieloletnich:

- wykazano zadanie pn. „Pomoc finansowa dla Powiatu Średzkiego – przeprawa promowa w Dębnie”, wskazując okres realizacji przedsięwzięcia, limity wydatków na zadaniu oraz poinformowano, że „Pomoc finansowa dla powiatu została zaplanowana po 10.000,00 zł na każdy rok Uchwałą Rady Gminy Nr VI/38/20219 (zamiast 2019) z dnia 28 marca 2019 roku. (...) Do dnia sporządzenia powyższej informacji nie została podpisana stosowna umowa z Powiatem Średzki, zatem nie udzielono pomocy finansowej. Stopień realizacji w I półroczu wynosi 0,00%. Umowa nie została także podpisana w latach wcześniejszych ze względu na kłopoty z uruchomieniem promu na rzece Warcie w miejscowości Dębno”. Przy opisie nie wskazano, że uchwała o udzieleniu pomocy finansowej została uchylona na mocy uchwały Nr XXXVIII/269/2022 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 marca 2022 roku. Ponadto, na mocy uchwały Nr XXXVIII/272/2022 w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2022-2029 zrezygnowała z realizacji przedsięwzięcia,
- dla zadania pn. „Termomodernizacja Zespołu Szkół Nowe Miasto nad Wartą” (w nazwie zadania po słowie „Termomodernizacja” ominięto słowo „budynku”) podano, że na zadaniu poniesiono wydatek w kwocie 101.194,51 zł (kwota odpowiada kwocie planu), przy czym z Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wynika, że na zadanie poniesiono wydatek w wysokości 101.171,68 zł (tabela 11 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w pierwszym półroczu 2022 roku w Gminie Nowe Miasto nad Wartą” oraz tabela 21 pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Nowe Miasto nad Wartą za pierwsze półrocze 2022 roku”).

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury („Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2022 rok” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2022 roku”). Wykazane w Informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji dla GOK i Biblioteki są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz wykonaniem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku” wynika, że instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku” wynika, że instytucje kultury nie posiadały wymagalnych należności. W złożonej przez GOK Informacji „Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2022 rok” pominięto dane na temat należności, w tym wymagalnych, poinformowano tylko o braku zobowiązań wymagalnych. Biblioteka z kolei podała informację tylko o braku zobowiązań i należności wymagalnych. Obowiązek podania danych w tym zakresie wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zgodnie z § 2 ust. 2 uchwały w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze danego roku budżetowego, instytucje kultury są zobowiązane podać „stan zobowiązań i należności (w tym wymagalnych)”, co oznacza, że w składanych Informacjach instytucje kultury są zobowiązane do podania informacji zarówno o posiadaniu zobowiązań wymagalnych jak i niewymagalnych oraz należności wymagalnych jak i niewymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia