

Uchwała SO-20/0953/66/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2022 r.
Gminy Swarzędz

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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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.), o przedłożonej o przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Swarzędz za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Swarzędzu za pierwsze półrocze 2022 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury w Swarzędzu za pierwsze półrocze 2022 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą wymagane uchwałą Nr LXI/377/2010 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- 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 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2022 r.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 194.944.722,02 zł, co stanowi 54,04% planu,

- w tym:
- dochody bieżące w kwocie 192.678.683,45 zł, tj. 57,12% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 2.266.038,57 zł, tj. 9,68% planu,
- b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 191.475.477,29 zł, co stanowi 46,25% planu, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 172.189.794,95 zł, tj. 54,17% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 19.285.682,34 zł, tj. 20,07% planu.
3. W pierwszym półroczu 2022 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 3.469.244,73 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 53.207.774,04 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Gmina:
- 1) planowane przychody w kwocie 26.183.422,00 zł z tytułu emisji obligacji oraz kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2022 r. zrealizowała w wysokości 500.000,00 zł (z tytułu pożyczki),
 - 2) dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 39.544.890,67 zł, które w budżecie zostały zaangażowane w kwocie 34.696.840,32 zł,
 - 3) dysponowała przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.563.851,72 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie.
- W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty pożyczek w kwocie 218.170,00 zł oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 500.000,00 zł, co stanowi 5,43% planowanych rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych.
- Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że Gmina:
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji, które wyniosło 116.270.830,00 zł, co stanowi 32,23% planowanych dochodów (59,64% wykonanych dochodów).
6. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 18.759.481,82 zł.
7. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina należności stanowią kwotę 260.464.308,04 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 20.641.729,73 zł.
8. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 10.110.953,29 zł.
9. 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 2022 r. wykazała, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek; wyjaśniono przyczyny poniesienia tychże wydatków.
10. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
801	80101	4440	2.240.016,80	1.635.341,75	73,00
801	80103	4440	37.399,19	26.844,75	71,77
801	80107	4440	155.091,79	112.530,75	72,55
801	80149	4440	9.491,00	6.637,00	69,92
801	80150	4440	214.931,00	151.040,75	70,27

Nie wyjaśniono w informacji przyczyn przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923).

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości naliczania odpisów – w przypadku zmian - dokonywać odpowiedniej korekty planu odpisu).

11. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem, a także przedstawiono realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawiono dane dotyczące wpływów z podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z pozostałych podatków, decyzji podjętych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, wpływów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kar pieniężnych i grzywien

Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości podatkowych oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W informacji wykazano również skutki jakie dla budżetu ma obniżenie górnych stawek podatków.

Część opisowa zawiera również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, zadłużeniu Gminy, dochodach i wydatkach na zadania zlecone, dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochodach z tytułu dotacji celowych otrzymanych od innych gmin i wydatków finansowanych z tych dochodów, dotacjach udzielonych z budżetu Gminy, środkach otrzymanych z Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W informacji omówiono poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych (wg rozdziału klasyfikacji budżetowej i zadania). W części opisowej opisano wykonanie planu wydatków majątkowych oraz wskazano, które z zadań będą realizowane w drugim półroczu br.

W części tabelarycznej przedstawiono natomiast (m.in.):

- wykonanie dochodów, dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy,
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- wykonanie wydatków w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie wydatków realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- wykonanie wydatków ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- wykonanie wydatków ze środków z Funduszu Pomocy,

- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - wykonanie wydatków majątkowych (w tym wykonanie wg zadań; z podziałem na zadania jednoroczne i wieloletnie),
 - wykonanie zadań majątkowych realizowanych w ramach środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - wykonanie zadań majątkowych realizowanych w ramach środków z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych,
 - wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
 - wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2022 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2022 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2022 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2022 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Swarzędzu oraz Ośrodka Kultury w Swarzędzu za pierwsze półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, na dzień 30 czerwca 2022 r. wykazane w przedłożonych informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast należności wymagalne wystąpiły w Ośrodku Kultury w Swarzędzu w kwocie 123,00 zł.
 2. Kwoty planu i wykonania dotacji wykazane w planach finansowych tych instytucji, a otrzymane przez nie z budżetu Gminy, są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.