

## **Uchwała Nr SO-8/0953/216/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu

Gminy Trzemeszno za I 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.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Trzemeszna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

### ***opinię pozytywną***

### **U z a s a d n i e n i e**

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2022 roku, przez Burmistrza Trzemaszna, informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, że ww. dokumenty zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku i 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 roku wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 41 695 007,51 zł, co stanowi 57,83% planu,
- dochody bieżące w kwocie 40 949 914,11 zł, co stanowi 59,90% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 745 093,40 zł, co stanowi 19,90% planu,
- wydatki ogółem w kwocie 39 047 649,09 zł, co stanowi 53,69 % planu,
- wydatki bieżące w kwocie 38 606 235,62 zł, co stanowi 58,79 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 441 413,74 zł, co stanowi 6,25 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2022 roku Gmina wykonała budżet nadwyżką w kwocie 2 647 358,42 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 627 833,68 zł. Różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi wyniosła 2 343 678,76 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 2 693 309,82 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 1 126 402,08 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.

3. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 912 090,61 zł oraz nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
4. 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, które wyniosło 16 491 402,12 zł.
5. 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 5 378 425,65 zł.
6. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania
7. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – 144 319,19 zł (plan: 563 458,56 zł).

II. W wyniku analizy przedłożonej informacji, uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach) oraz sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na koniec I półrocza 2022 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników i wynagrodzenia osobowe nauczycieli we wskazanej poniżej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	1 022 897,00	649 156,80	63,46%
801	80101	4790	6 396 232,00	3 613 168,85	56,48%
801	80103	4010	69 470,00	40 374,66	58,11%
801	80104	4010	966 234,00	593 801,13	61,45%
801	80107	4790	318 840,00	190 437,52	59,72%
801	80115	4790	793 271,00	424 498,23	53,51%
801	80117	4010	189 840,00	112 751,61	59,39%
801	80117	4790	492 430,00	267 129,82	54,24%
801	80120	4010	125 530,00	76 627,69	61,04%
801	80120	4790	687 988,00	403 835,87	58,69%
801	80148	4010	134 600,00	87 589,53	65,07%
900	90002	4010	52 500,00	30 443,52	57,98%

Na okoliczność wysokiego poziomu wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników i nauczycieli nie zamieszczono żadnych wyjaśnień oraz nie poinformowano, w których jednostkach będzie obowiązek podwyższenia planu wydatków na wynagrodzenia.

2. Dochody i wydatki na zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano: dochody w kwocie 1 983 042,92 zł, wydatki w kwocie 2 379 207,02 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
3. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 12 661,37 zł, co stanowi 1,96% wpływów z tego podatku, 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 (j.t. 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 do Izby Rolniczej przekazano 2% zrealizowanych wpływów z podatku rolnego.

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

1. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2029 i przebieg realizacji planowanych przedsięwzięć wieloletnich..

2. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2022 r. w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów oraz rozchodów.
  3. Dane wykazane w informacji dotyczące 2022 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2022 roku oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- IV. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2022 roku, Skład ustalił, że:
1. W informacji dotyczącej Biblioteki Publicznej w Trzemesznie wykazano wykonanie dotacji podmiotowej w kwocie 265 000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 92116 § 2480 wykonanie wyniosło 297 244,45 zł, a także nie poinformowano czy instytucja ta posiada należności i zobowiązania, w tym wymagalnie.
  2. W informacji dotyczącej Domu Kultury w Trzemesznie wykazano wykonanie dotacji podmiotowej w kwocie 321 000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 92109 § 2480 wykonanie wyniosło 288 755,55 zł, a także nie poinformowano czy instytucja ta posiada należności i zobowiązania, w tym wymagalne.

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.