

Uchwała Nr SO-14/0953/260/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Czarnków 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: Monika Paczyńska
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Edyta Zastrow

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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Czarnków Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną z uwagą w pkt III.1 uzasadnienia

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Czarnków:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 r. (Miejskie Centrum Kultury w Czarnkowie),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr L/334/2010 Rady Miasta Czarnków z dnia 21 września 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Czarnków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego, za wyjątkiem danych wymaganych § 4 ust. 3 ww. uchwały.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Czarnków na lata 2022-2033 (po zmianach) i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Miasta Czarnków za pierwsze półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem wskazanych w pkt 11 uzasadnienia.
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wynosiło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 36.376.308,35 zł, co stanowi 47,65 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 33.875.837,43 zł, co stanowi 55,32 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.500.470,92 zł, co stanowi 16,55 % planu;

- b) wydatki ogółem w kwocie 32.621.090,66 zł, co stanowi 40,41 % planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 31.725.886,15 zł, co stanowi 50,92 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 895.204,51 zł, co stanowi 4,86 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2022 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w wysokości 3.755.217,69 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4.375.736,14 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.149.951,28 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Miasto Czarnków zaplanowało przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 4.400.000,00 zł, które w pierwszym półroczu roku 2022 nie zostały zrealizowane.

Miasto Czarnków dysponowało natomiast:

- przychodami 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 (§ 905) w kwocie 764.067,26 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w wysokości 375.736,14 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.358.951,07 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w wysokości 2.000.000,00 zł.

Ponadto w pierwszym półroczu 2022 r. Jednostka dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.350.000,00 zł, co stanowi 56,25 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

5. Ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 165.738,72 zł.
6. W wyniku analizy Informacji 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 stwierdzono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - nie zostały poniesione wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłaconych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, które jednostka zaplanował w łącznej wysokości 2.500,00 zł,
 - wystąpił przypadek przekazania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w wysokości poniżej 75 % planu (rozd. 80195 § 4440 – 69,77 %).
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.
7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że:
- Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych wynosi 11.500.000,00 zł, co stanowi 15,06 % planowanych dochodów,

8. Na podstawie 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 3.027.194,90 zł.
9. Informacja za pierwsze półrocze 2022 r. zawiera zarówno część opisową, jak i tabelaryczną. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów Burmistrz poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania należnych dochodów. Ponadto wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Wskazał udzielone z budżetu dotacje, dochody otrzymane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz wydatki nimi finansowane. Przedstawił również sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz środków z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy. Poinformował o stanie realizacji środków niewygasających.
10. Miasto Czarnków we własnym zakresie realizuje zadania 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 gospodarki odpadami komunalnymi. W pierwszym półroczu 2022 r. dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wykonano w wysokości odpowiednio: dochody w kwocie 1.447.838,55 zł (w tym § 0490 – 1.442.911,11 zł) i wydatki w kwocie 1.486.086,43 zł. Na dzień 30 czerwca 2022 r. zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 67.604,10 zł oraz nadpłaty w kwocie 1.206,76 zł.
- Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości poniesionych wydatków na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.) Rada Miasta Czarnków podjęła uchwałę Nr XXXVII/288/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
11. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły liczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, w tym m.in.:
- 1) Na str. 9 części opisującej wykonane dochody budżetu w rozdziale 75601 wskazano, iż wystąpiły zaległości i nadpłaty w kwotach odpowiednio 224.516,54 zł i 7.205,42 zł. Wielkości te odnoszą się do zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości sklasyfikowanych w rozdziale 75615 (§ 0310).
 - 2) W załączniku Nr 1 „Dochody” w podsumowaniu w odniesieniu do:
 - dochodów bieżących wskazano wykonanie w wysokości 33.875.717,43 zł, podczas gdy dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 33.875.837,43 zł. Podobna rozbieżność wystąpiła w części opisowej Informacji - tabela str. 3;
 - środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wskazano kwotę planu i wykonania w wysokości 180.073,33 zł (§ 2180), podczas gdy z danych sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, iż plan i wykonanie przedmiotowych środków wynosi 24.825,33 zł. Podobna rozbieżność wystąpiła w części opisowej Informacji - tabela str. 3.
 - 3) W załączniku Nr 2 „Wydatki” w podsumowaniu w odniesieniu wydatków bieżących z tytułu dotacji wskazano plan w wysokości 5.293.050,00 zł i wykonanie 2.922.922,14 zł, podczas gdy plan dotacji ustalony został w wysokości 5.292.350,00 zł a wykonanie wyniosło 2.922.630,77 zł.
 - 4) W załączniku Nr 5 w części:
 - „Dotacje zlecone z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie ustawami” wykazano wykonanie w kwocie 7.222.126,98 zł, podczas gdy z danych

sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres II kwartału roku 2022 oraz sprawozdania Rb-27S wynika, iż przedmiotowe dochody (§ 2010, § 2060) wykonano w wysokości 7.223.212,98 zł,

- „Wydatki na zadania zlecone” w rozdziale 85215 § 4210 wykazano plan w wysokości 104,00 zł, podczas z danych sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres II kwartału roku 2022 oraz uchwały budżetowej przedmiotowych wydatki zaplanowane zostały w wysokości 70,00 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2033 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVI/336/2022 Rady Miasta Czarnków z dnia 23 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, we wszystkich latach objętych prognozą.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2033 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Centrum Kultury w Czarnkowie za pierwsze półrocze 2022 r. wynika, że:

1. Instytucja kultury na dzień 30 czerwca 2022 r. posiadała należności w wysokości 144.822,26 zł, „w tym od odbiorców w kwocie 33.576,26 zł” oraz zobowiązania w kwocie 1.798.249,02 zł. W Informacji nie podano natomiast czy występujące na koniec okresu sprawozdawczego należności i zobowiązania były wymagalne. Na podstawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 r. samorządowa instytucja kultury nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Wystąpiły natomiast należności wymagalne w kwocie 13.886,70 zł oraz należności pozostałe w kwocie 15.590,90 zł tytułu dostaw towarów i usług.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego (burmistrz) 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 pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Taki obowiązek wynika również z § 4 ust. 3 uchwały Rady Miasta Czarnków w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Czarnków (...). oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze. Oznacza to, że nawet jeśli w danej jednostce nie występują należności i zobowiązania, w tym wymagalne, to jest ona zobowiązana do zamieszczenia informacji w tym zakresie.

Powyższe stanowi podstawę do wniesienia uwagi.

Ponadto z powyższego wynika, iż wystąpiły rozbieżności między danymi wynikającymi z przedłożonej Informacji a sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów

- finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku. W przedłożonej Informacji nie odniesiono się do przyczyn powyższych rozbieżności.
2. Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Miasta nie są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu 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, w części tabelarycznej Informacji w poz. 1. Przychody, w tym pkt 1.2 „dotacja celowa „Rozbudowa oraz przebudowa Muzeum Ziemi Czarnkowskiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej Oddział Dziecięcy w Czarkowie” wskazano, iż na plan w kwocie 1.390.124,00 zł wykonano dotację w wysokości 900.000,00 zł, podczas gdy według przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze (str. 44) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykonanie dotacji w rozdz. 92113 § 6220 wynosi 600.000,00 zł na plan 1.390.124,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie:

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

