

Uchwała Nr SO-12/0953/63/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2022 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Rawicz Informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Michał Suchanek

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 ze zm.), o przesłanej w systemie e-Nadzór w dniu 29 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Gminy Rawicz Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną.
Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu za pierwsze półrocze 2022 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VIII/73/11 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji

o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2022 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2032 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2022 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 94.730.226,84 zł, co stanowi 61,99 % planu, w tym dochody bieżące 83.880.564,44 zł, co stanowi 63,20 %,
 - wydatki w kwocie 86.762.398,17 zł, co stanowi 48,70 % planu, w tym wydatki bieżące 76.687.825,44 zł, co stanowi 54,80 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 10.074.572,73 zł, co stanowi 26,36 % planu.
 3. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały 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.
 4. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku oraz ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 wynika, że pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 7.967.828,67 zł przy planowanym deficycie w wysokości 25.347.082,59 zł.
 5. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 33.486.620,27 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 23.609.387,31 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.877.232,96 zł.
 6. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 964.000,00 zł, co stanowi 50,47 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 333.078,89 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.
 8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

9. Skład Orzekający stwierdza, że analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
855	85502	4440	11.155,77	8.245,58	73,91

W części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnia, iż (str. 153) „*Wszystkie jednostki organizacyjne gminy dokonały wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości wymaganej prawem, tj. 75% odpisu należnego do dnia 31 maja. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika Centrum Usług Społecznych w Rawiczu wykonanie planu w rozdziale 85502 wynosi 73,91% bowiem plan jest nieco przeszacowany. Zadania wykonywane w ramach rozdziału 85501 i 85502 wykonują ci sami pracownicy merytoryczni Centrum – 7 osób. Łącznie naliczony odpis za te osoby wynagradzane e e/e rozdziałach na dzień 31-05-2022 r. wynosił 11.640,80 zł z czego na rachunek ZFŚS przekazano 8.730,61 zł, co stanowi 75% należnego odpisu.*

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), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.

10. Zarządzeniem Nr 972/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Rawicz na rok 2022 Burmistrz Gminy Rawicz rozdysponował rezerwę ogólną w kwocie 34.552,50 zł.

W uzasadnieniu do ww. zarządzenia wyjaśniono, że „*Dokonano częściowego rozdysponowania rezerwy: a) ogólnej w kwocie 34.552,50 zł celem zapłaty zadośćuczynienia oraz zwrotu części kosztów postępowań w związku z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Poznaniu w sprawie IAGa 295/20*”.

W Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zawarto następujące wyjaśnienie w odniesieniu do poniesionych wydatków w dziale 921, rozdział 92195, § 4610 tj. „*W I półroczu gmina nie poniosła wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań, natomiast zgodnie z wyrokiem sądu poniesiono koszty postępowania sądowego i zadośćuczynienia w sprawie rzeźby niedźwiedzia z fontanny na rawickich plantach - kwota 34.552,50 zł (dział 921, rozdział 92195, par. 4610)*”.

11. 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 realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w tym do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 36.736.229 zł i stanowi 24,04 % planowanych dochodów.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2032.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w zestawieniu tabelarycznym pn. „*Wieloletnia Prognoza Finansowa wykonanie za I półrocze 2022 roku*” wystąpiła omyłka, w poz. 5 „*Rozchody budżetu*” oraz poz. 5.1 „*Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych*” wykonanie wykazano w kwocie 1.395.000 zł, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji (załącznik Nr 6) i ze sprawozdania Rb-NDS „*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku*” wynika kwota 964.000 zł.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku:

- Dom Kultury w Rawiczu – posiadał należności oraz zobowiązania ale nie były one wymagalne;
- Rawicka Biblioteka Publiczna – posiadała należności i zobowiązania ale nie były one wymagalne;
- Muzeum Ziemi Rawickiej – posiadało należności oraz zobowiązania ale nie były one wymagalne;
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodek Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu – posiadało należności ale nie były one wymagalne, natomiast zobowiązania nie wystąpiły.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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