

Uchwała Nr SO-18/0953/264/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniezno

za I półrocze 2022 r.

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Gniezno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniezno za I półrocze 2022 r.

### **opinię pozytywną**

#### **Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Wójta Gminy Gniezno:

- Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gniezno za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Zdziechowie za I półrocze 2022 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. 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 Nr XLV/302/2018 Rady Gminy Gniezno z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze (ze zmianami).

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gniezno za I półrocze 2022 roku z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej na 2022 rok (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, poza wyjątkami wskazanymi w pkt II.10.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 43.388.955,41 zł, co stanowi 55,10% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 40.462.579,88 zł, co stanowi 62,07% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 2.926.375,53 zł, co stanowi 21,58% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 34.759.576,82 zł, co stanowi 42,09% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 34.245.167,70 zł, co stanowi 55,40% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 514.409,12 zł, co stanowi 2,48% planu.

2. W I półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 8.629.378,59 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.834.645,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.217.412,18 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 200.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.029.010,44 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 6.986.645,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.618.000,00 zł, co stanowi 48,27% rozchodów planowanych z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2.628.952,17 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że::

- na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych;
- zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło 26.683.000,00 zł, co stanowi 33,88% planowanych dochodów;
- w okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 807.117,30 zł.
7. 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 roku 2022 wykazała, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie w dziale 855, rozdziale 85501 w § 3110 o kwotę 2.685,40 zł;
  - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4580	215,00	213,21
700	70005	4590	135 643,00	22 379,00
700	70095	4600	30 000,00	5 401,37
750	75023	4580	1 204,00	1 204,00
852	85219	4670	199,00	199,00
900	90003	4600	1 110,00	1 110,00

W Informacji Wójt wyjaśniła przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości: 2.053.261,64 zł (w tym § 0490 – 2.044.878,49 zł) i 2.063.069,60 zł (w tym § 4300 – 1.975.778,44 zł).

Z powyższego wynika, że w I półroczu 2022 r. wykonane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w całości poniesionych kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (różnica: 9.807,96 zł). Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 r. w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 386.994,05 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na podstawie 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 gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ustawy, lub

2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Skład Orzekający ustalił, że do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Gniezno o pokryciu w 2022 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych Gminy Gniezno, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

9. W Informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. w szczególności określonej uchwałą budżetową.

W tabeli dotyczącej realizacji dochodów zamieszczono opisy dotyczące źródeł dochodów uzyskanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, wskazano stan należności (w tym zaległości) oraz nadpłat, a także omówiono czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów oraz skutki finansowe dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i umorzeń.

W tabeli przedstawiającej realizację wydatków szczegółowo omówiono wydatki inwestycyjne.

Ponadto zawarto informację o dotacjach udzielonych z budżetu Gminy jednostkom sektora i spoza sektora finansów publicznych, o wydatkach realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, o dochodach z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatkach finansowanych z tych dochodów, a także o przychodach i rozchodach budżetu.

10. Skład Orzekający stwierdził, że:

1) na str. 26 Informacji podano: „*Do przeliczenia dochodów podatkowych przyjęto stawki uchwalone na rok 2022 i lata kolejne:*

- *URG nr XXXI/224/2020 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2021 r. z dnia 26 listopada 2020 r.*
- *URG nr XXXI/223/2020 w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt (q) żyta dla potrzeb obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Gniezno na 2021 r. z dnia 26 listopada 2020 r.*
- *URG nr XXXI/225/2020 w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2021 r. z dnia 26 listopada 2020 r.”,*

podczas gdy w 2022 r. w powyższym zakresie obowiązują następujące uchwały Rady Gminy Gniezno:

- uchwała Nr XLIII/330/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok,
- uchwała Nr XLIII/331/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu 1 dt (q) żyta dla potrzeb obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Gniezno na 2022 rok,
- uchwała XLIII/332/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2022 rok;

- 2) na str. 58 Informacji w opisie do dochodu zaplanowanego w rozdziale 85230 w § 2030 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację **własnych zadań bieżących gmin** (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” podano: „*Kwota 10.131,23 zł – dotacja na pomoc w zakresie dożywiania – zadania zlecone*”;
- 3) na str. 204 Informacji wykazano:
  - plan dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy jednostkom sektora finansów publicznych w kwocie 1.607.800,68 zł oraz wykonanie tych dotacji w kwocie 497.851,59 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynikają odpowiednio kwoty 1.347.115,00 zł i 494.851,59 zł,
  - wykonanie dotacji dla Starostwa Powiatowego na utylizację azbestu w kwocie 17.796,24 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w rozdziale 90026 w § 2320, gdzie zaplanowano wydatki z tego tytułu, wykonanie wyniosło 14.796,24 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.).
2. Dane dotyczące planu dochodów, wydatków, rozchodów, przychodów oraz planowanej kwoty długu na koniec 2022 r. wykazane w Informacji zgodne są z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach), a w zakresie wykonania przychodów i rozchodów ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
3. Skład Orzekający stwierdził, że w tabeli przedstawiającej stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno:
  - dla przedsięwzięcia pn. „Plany zagospodarowania przestrzennego i mapy - podział terenów na działki” (poz. 1.3.1.6) podano okres realizacji w 2016-2024, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2016-2022;

- dla przedsięwzięcia pn. „Zimowe utrzymanie dróg - bezpieczeństwo na drogach” (poz. 1.3.1.8) podano okres realizacji w latach 2016-2021, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2016-2022;
- dla przedsięwzięcia pn. „Użytkowanie wieczyste - grunt pod budynkiem urzędu Gminy Gniezno” (poz. 1.3.1.9) podano okres realizacji w latach 2018-2024, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2018-2030;
- dla przedsięwzięcia pn. „Projekt pn. "Czyste Powietrze" - Poprawa jakości powietrza w Gminie Gniezno” (poz. 1.3.1.16) w kolumnie „Wykonanie łącznie” wykazano kwotę 10.302,73 zł, podczas gdy ze Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gniezno za I półrocze 2022 roku oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w rozdziale 90005, w którym ujęte zostały wydatki na realizację programu „Czyste powietrze”, wykonanie wydatków było o 56,76 zł niższe i wyniosło 10.245,97 zł;
- dla przedsięwzięcia pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych dla Gminy Gniezno” (poz. 1.3.2.13) podano okres realizacji w latach 2021-2022, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2021-2023;
- dla przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa publicznej drogi gminnej numer 28704P oraz numer 287001P w Krzyszczewie” (poz. 1.3.2.13):
  - podano okres realizacji w latach 2021-2022, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2022-2023,
  - w kolumnie „Wykonanie łącznie” wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast w Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gniezno za I półrocze 2022 roku, w tabeli przedstawiającej realizację wydatków, podano, że w I półroczu 2022 r. na ww. zadanie poniesione zostały wydatki w kwocie 6.000,00 zł (faktura FA/11/2022);
- dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 287001 w m. Pyszczyń – projekt” (poz. 1.3.2.14) podano okres realizacji w latach 2021-2022, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą

Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2022-2023;

- dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 287029P w m. Wierzbiczany i Lubochnia - projekt” (poz. 1.3.2.15) podano okres realizacji w latach 2021-2022, natomiast z załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/411/2022 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 czerwca 2022 r.) wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2022-2023.

IV. Na podstawie Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Zdziechowie za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Na dzień 30 czerwca 2022 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Zdziechowie nie posiadała należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazana w Informacji kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodna jest z kwotą wykazaną w Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gniezno za I półrocze 2022 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.