

Uchwała Nr SO – 2/0953/105/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sieroszewice za pierwsze półrocze 2021 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Sieroszewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, przez Wójta Gminy Sieroszewice, informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2021, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/227/2010 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

II. Na podstawie przedłożonej informacji Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem

na 2021 rok po zmianach oraz został przedstawiony w szczególności określonej uchwałą budżetową na 2021 r.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
3. W części opisowej informacji podane zostały przyczyny odchyień w realizacji dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania wydatków, w tym wydatków majątkowych (tj. 5% planu). W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wójt w informacji odniósł się również do stanu zaległości.

W części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację dochodów i wydatków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

4. Realizacja podstawowych wielkości budżetowych za I półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - a. dochody w kwocie 25.761.828,23 zł, co stanowi 56,71% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 25.196.881,73 zł, co stanowi 57,45% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 564.946,50 zł, co stanowi 35,94% planu,
 - b. wydatki w kwocie 22.449.323,36 zł, co stanowi 46,19% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 22.198.331,36 zł, co stanowi 50,94% planu,
 - wydatki majątkowe, w wysokości 250.992,00 zł, co stanowi 5,00% planu.
 - c. w I półroczu zrealizowano przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.927.817,17 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.378.682,83 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 299.604,71 zł, wskazane przychody zostały zaangażowane w budżecie w pełnej wysokości.
 - d. rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 717.750,00 zł, tj. 50% planu.

Na koniec I półrocza 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 3.312.504,87 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.170.604,71 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Wielkości te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

5. Z Informacji Wójta Gminy, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2021 r. należności wyniosły 4.024.787,85 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.077.700,61 zł. W Informacji poinformowano jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,95%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. W informacji Wójt nie odniósł się do niższego wykonania ww. wydatku.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. posiadała zadłużenie w wysokości 3.588.750 zł, co stanowiło 7,90% planowanych dochodów. Zobowiązań wymagalnych Gmina nie posiadała.
8. Ze sprawozdania Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 106.500,73 zł.
9. Wydatki z tytułu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746).
10. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 35.520,44 zł na kwotę planowaną 321.219,54 zł, co stanowi 11,06% planu.
11. Z danych wynikających z Informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 1.049.810,71 zł, tj. 51,61% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 81.310,64 zł, a nadpłaty 2.255,50 zł), wydatki 980.235,98 zł, tj. 43,06% planu (zobowiązania wyniosły 1.143,90 zł).
12. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
900	90095	4580	243,00	243,00
900	90095	4600	1.618,00	1.618,00

Wójt wyjaśnił w informacji, że są to kary za nieosiągnięcie w roku 2013 poziomu recyklingu wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi za okres zawieszenia zapłaty kary.

13. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

III. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku obejmuje dane dotyczące podstawowych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2021-2025, zmian dokonanych w ciągu I półrocza oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2021 roku.

2. W informacji przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2025.

3. Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r Gminnego Ośrodka Kultury wynika, że jednostka ta nie posiadała należności oraz zobowiązań wymagalnych. Natomiast w Informacji Gminnej Biblioteki Publicznej brak jest danych o zobowiązaniach i należnościach wymagalnych. Zgodnie z przepisami art. 265 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie oraz sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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