

Uchwała Nr SO-14/0953/258/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk
za pierwsze półrocze 2021 r.

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: Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
Marzena Węckowicz

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Wyrzyska Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Wyrzyska:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wyrzysk, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2021 roku, tj. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Wyrzysku,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2021-2030 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/406/2018 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.
- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za I półrocze 2021 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała

zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wskazanych w pkt II.10.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyniosło:
 - a) dochody w kwocie 39.054.628,47 zł, co stanowi 54,33 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 37.968.693,22 zł, co stanowi 55,91 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.085.935,25 zł, co stanowi 27,34 % planu;
 - b) wydatki w kwocie 34.871.606,43 zł, co stanowi 48,05 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 32.844.017,06 zł, co stanowi 50,43 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.027.589,37 zł, co stanowi 27,23 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 4.183.022,04 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 687.657,26 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższają zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 5.124.676,16 zł.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.771.949,67 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 3.697.271,26 zł.

Na planowane rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.009.614,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 915.156,00 zł, co stanowi 30,41 % planowanych rozchodów 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 2021 roku.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Wyrzysk posiadała należności wymagalne w kwocie 4.714.467,27 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że:
 - Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 147,50 zł, które dotyczyły opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi SP w Kosztowie, gdzie omyłkowo pominięto opłatę za zagospodarowanie odpadami dotyczącymi mieszkańców zamieszkujących budynek szkoły (str. 45 w przedłożonej Informacji),
 - zadłużenie Gminy wynosiło 29.300.503,00 zł, co stanowi 40,76 % planowanych dochodów. W przedłożonej Informacji wskazano, iż zadłużenie dotyczy kredytów i pożyczek, natomiast ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż na zadłużenie składają się zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Wyrzysk posiadała zobowiązania w kwocie 1.659.408,07 zł, w tym zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 147,50 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 2021 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,

– suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.

8. W Informacji opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Poinformowano m.in. o stanie zaległości oraz o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.: przychody i rozchody budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami, udzielone z budżetu dotacje, dochody z wpływów z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane związane z ochroną środowiska, przedsięwzięcia wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego oraz sposób wydatkowania otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Wskazano także, w jakim zakresie Burmistrz skorzystała z upoważnień zawartych w uchwale budżetowej na 2021 roku.
9. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. W pierwszym półroczu 2021 roku dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: 1.904.898,92 zł (w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.902.697,30 zł – rozdz. 90002 § 0490) oraz wydatki 1.235.516,89 zł.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, a mianowicie:
 - na str. 51 Informacji wykazano „W dziale 852 powstały zobowiązania niewymagalne w kwocie 31.662,87 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 32.302,34 zł;
 - w części opisowej oraz tabelarycznej Informacji przy § 412 podawany jest nieprawidłowy opis: jest „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”, a zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) winno być „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”.

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

1. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2021-2030 (po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą nr XXXVII/343/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.).
2. Zawarte w Informacji dane dotyczące 2021 r., w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz zadłużenia Gminy zgodne są ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2021-2030 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. W odniesieniu do Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Wyrzysku za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Wyrzysku nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N i Rb-Z samorządowej instytucji kultury. W przedstawionej Informacji wykazano, iż na dzień 30 czerwca 2021 roku Dom Kultury w Wyrzysku posiadał należności w kwocie 400,08 zł (str. 4 Informacji), natomiast w sprawozdaniu Rb-N samorządowej instytucji kultury od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 nie występują należności pozostałe.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie:

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