

Uchwała nr SO-15/0953/240/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Połajewo
za I 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 osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
Monika Paczyńska

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 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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Połajewo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta Gminy Połajewo:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Połajewie,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na lata 2021-2033 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałami:
 - Nr XXVII/179/2010 Rady Gminy w Połajewie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Połajewo oraz planu finansowego gminnej instytucji kultury za pierwsze półrocze,

- Nr VI/41/2011 Rady Gminy w Połajewie z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy Połajewo za I półrocze 2021 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przełożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 roku wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 18.877.672,90 zł, tj. 52,18 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 18.582.455,91 zł, tj. 54,15 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 295.216,99 zł, tj. 15,89 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 16.385.226,92 zł, tj. 38,97 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 16.354.009,62 zł, tj. 47,45 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 31.217,30 zł, tj. 0,41 % planu.
2. W I półroczu 2021 roku Gmina Połajewo osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 2.492.445,98 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.865.038,19 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.228.446,29 zł.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina Połajewo zrealizowała przychody z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 111.691,38 zł (przy planie wynoszącym 112.000,00 zł). Gmina zaplanowała również przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 3.263.331,00 zł, które nie zostały zrealizowane w I połowie 2021 roku.

Ponadto Gmina dysponowała:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905) w kwocie 2.059.201,02 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.672.235,23 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 977.506,17 zł.

W I półroczu 2021 roku Gmina Połajewo dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 266.000,00 zł, co stanowiło 48,63 % planowanych dochodów 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 okresy sprawozdawczego Gmina Połajewo posiadała należności wymagalne w kwocie 1.667.447,69 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:
 - na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina Połajewo nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiło 4.460.697,23 zł, co stanowiło 12,33 % planowanych dochodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania plany wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Połajewo posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 479.388,77 zł.
7. W informacji za I półrocze 2021 roku Wójt Gminy przedstawił planowane i wykonane dochody i wydatki według działów klasyfikacji budżetowej, wskazał przyczyny odchylenia od ustalonego planu oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2021 roku, a także przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydatnych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. W części tabelarycznej Wójt przedstawił również informacje o wysokości zrealizowanych w I półroczu 2021 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, dotacje udzielone z budżetu Gminy oraz wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną.
8. 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 I półroczu 2021 roku dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: dochody w kwocie 924.895,85 zł (w tym § 0490 w kwocie 918.342,95 zł) oraz wydatki w kwocie 995.243,74 zł (rozd. 90002).
9. Dane wykazane w informacji dotyczące 2021 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2021 roku, za wyjątkiem danych wykazanych w tabeli nr 3 „Wydatki ogółem”, gdzie w dz. 010, rozdz. 01010, § 4010 wykazane zostało wykonanie w kwocie 6.064,44 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika kwota 5.064,44 zł.

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

1. W informacji przedstawiono dla roku 2021 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach), dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na lata 2021-2033 (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XVII/169/2021 Rady Gminy w Połajewie z dnia 29 czerwca 2021 roku).
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na lata 2021-2033 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Połajewo za I półrocze 2021 roku przedłożona została informacja dotycząca wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Połajewie.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
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

Marzena Węckowicz

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