

Uchwała Nr SO-10/0953/267/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2021 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Gminę Zaniemyśl Informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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.) wyraża o przedłożonej Informacji z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Jednostkę:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl,
- Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2021 roku (Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu i Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w dniu 31 sierpnia 2021 r. w systemie elektronicznym oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIII/309/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2021 rok.
 2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - a) dochody w kwocie 20.549.381,33 zł, co stanowi 56,56 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 20.146.485,83 zł, co stanowi 55,62 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 402.895,50 zł, co stanowi 367,56 % planu
 - b) wydatki w kwocie 17.635.467,53 zł, co stanowi 43,34% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 17.239.412,41 zł, co stanowi 47,89 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 396.055,12 zł, co stanowi 8,44 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.913.913,80 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.356.373,01 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody w kwocie 4.613.593,01 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.194.763,93 zł, przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunki bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 627.024,00 zł, wolne środki w kwocie 1.291.805,08 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 500.000,00 zł. Wykonanie wynosi 3.516.802,49 zł i dotyczy przychodów jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 627.024,00 zł, wolnych środków w kwocie 1.815.344,05 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych 1.074.434,44 zł. W pierwszym półroczu Jednostka nie zrealizowała przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 257.220,00 zł Jednostka dokonała spłaty na kwotę 128.610,00 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”.

Z Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 roku Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz zobowiązanie wobec Powiatu Średzkiego związane z zakupem na raty kompleksu pałacowego, które wynosi 2.326.670,28 zł i jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń

i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”. Zadłużenie stanowi 6,40 % planowanych dochodów.

W Informacji omówiono zobowiązania niewymagalne, których wartość nominalna wyniosła 675.125,69 zł. Wykazana wartość jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W Informacji za I półrocze 2021 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, omówiono wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych. W części opisowej Informacji wydatki zaprezentowano w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- plan i wykonanie dochodów,
 - plan i wykonanie wydatków,
 - realizację inwestycji w poszczególnych działach,
 - realizację funduszu sołeckiego,
 - zestawienie planu i wykonania wydatków znacznie odbiegających od planu.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w punkcie I.8 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
855	85501	4560	2.000,00	645,37
855	85502	4560	1.300,00	192,07

Na str. 47 Wójt wyjaśnił, że są to „wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane (...)”.

6. 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.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina wykonuje we własnym zakresie. Zaplanowane na 2.314.680,00 zł dochody w dz. 900 – „Gospodarka i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zrealizowano w kwocie 1.129.735,03 zł (48,80 % planu). Z kolei wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 poniesiono na kwotę 1.168.208,86 zł (47,88 % planu).
7. 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 jednej podziałce klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
750	75023	4440	41.249,44	29.629,04	71,82

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75 % odpisu.

8. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w Informacji:
- str. 43 – omawiając wykonanie wydatków bieżących dz. 757 – „Obsługa długu publicznego” podano kwotę 28.600,55 zł zamiast 26.600,55 zł, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S. W tabeli nr 5 „Realizacja wydatków na dzień 30.06.2021r.” wykazano wykonanie dla opisywanego działu w prawidłowej kwocie,
 - str. 49 – kwotę planu wydatków na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami (rozdział 92120) wykazano w wysokości 73.550,04 zł zamiast w kwocie 71.050,04 zł, jak wynika z uchwały budżetowej. W tabeli nr 5, plan dla rozdziału 92120 na dzień 30.06.2021 r. wykazano w prawidłowej wysokości,
 - str. 50 – podano, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku zamknęło się nadwyżką budżetu w wysokości 2.907.073,42 zł zamiast 2.913.913,80 zł,
 - str. 65-66 – w tabeli nr 12 pn. „Realizacja środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na dzień 30.06.2021 r.” nie wykazano kwoty wykonania dochodów dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75816 – „Wpływy do rozliczenia”, § 6290 – „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, pozostawiając puste miejsce. W sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie

z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021” we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano wykonanie w wysokości 400.000,00 zł. W tabeli nr 4 „Realizacja dochodów wg działów na dzień 30.06.2021 r.” w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej, w kolumnie „Wykonanie” wykazano kwotę zgodną ze sprawozdaniem Rb-27S, to jest 400.000,00 zł,

- str. 66 – w tabeli nr 13 pn. „Realizacja planu środków z wydzielonego rachunku dochodów, na cele związane z realizacją zadań bieżących w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na dzień 30.06.2021 rok” w wierszu „Razem”, w kolumnie „Dochody wykonanie na dzień 30.06.2021” wykazano kwotę 10.596,00 zł zamiast 10.596,65 zł, pominięto bowiem wykonane dochody w dz. 758, rozdz. 75814, § 0920 wykazane w omawianej tabeli.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu, wielkość zadłużenia, kształtowanie się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.
2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021 – 2032.
3. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej wystąpiły następujące uchybienia:
 - a) str. 76 – 77 dla niżej wymienionych przedsięwzięć łączne nakłady finansowe wykazano w kwotach zawyżonych w stosunku do wykazanych w załączniku Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” do uchwały Nr XXXV/230/2021 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl:
 - „Rekultywacja wód powierzchniowych Jeziora Raczyńskiego położonego w miejscowości Zaniemyśl, gm. Zaniemyśl, powiat średzki, woj. wielkopolskie” łączne nakłady finansowe wykazano w kwocie 649.000,00 zł zamiast w kwocie 640.000,00 zł,
 - „Dowóz uczniów do szkół” łączne nakłady finansowe wykazano w wysokości 195.943,00 zł zamiast w kwocie 171.143,50 zł,
 - „Najem w Hali Widowiskowo - Sportowej boiska głównego hali wraz z trybunami” łączne nakłady finansowe wykazano w kwocie 298.890,00 zł zamiast w kwocie 172.484,61 zł,
 - b) str. 79 – dla przedsięwzięcia pn.: „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez rewitalizację Pl. Berwińskiego w Zaniemyślu” podano, że realizacja zakończy się

w 2022 roku natomiast z załącznika Nr 2 do ostatniej zmiany WPF wynika, że okres realizacji zadania obejmuje lata 2014-2024.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za okres 01.01.2021-30.06.2021 roku” oraz „Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2021 roku”. Wykazane w „Informacjach (...)” kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykonanych, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

W Informacjach z realizacji planów finansowych instytucji kultury podano, że:

- Gminny Ośrodek Kultury w Zaniemyślu posiada należności w kwocie 7.211,63 zł (w tym wymagalne w kwocie 1.215,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 1.639,95 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 0,00 zł).
- Biblioteka Publiczna Gminy Zaniemyśl nie posiada zobowiązań (w tym wymagalnych), oraz należności (w tym wymagalnych).

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia