

Uchwała Nr SO-13/0953/254/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo 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: Monika Paczyńska
Członkowie: Edyta Zastrow
 Marzena Węckowicz

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. 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szydłowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2021 r. (Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XV/119/16 Rady Gminy Szydłowo z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szydłowo oraz o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2021-2032 (po zmianach) i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 r. (po zmianach).
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wynosiło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 29.693.004,18 zł, co stanowi 57,88 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 27.083.471,75 zł, co stanowi 56,74 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.609.532,43 zł, co stanowi 73,08 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 23.362.406,72 zł co stanowi 39,66 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 22.756.698,45 zł, co stanowi 46,88 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 605.708,27 zł, co stanowi 5,84 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 6.330.597,46 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 7.614.085,69 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.326.773,30 zł.
- W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.192.172,31 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.686.418,96 zł. Gmina nie zrealizowała planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.
- Ponadto w pierwszym półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 658.359,58,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.029.052,73 zł.
5. W wyniku analizy Informacji 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 stwierdzono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) zrealizowano: w rozdz. 80101 w 73,38 % (plan 325.647,00 zł, wykonanie 238.981,99 zł), w rozdz. 80103 w 59,38 % (plan 10.269,00 zł, wykonanie 6.098,36 zł), w rozdz. 80104 w 73,18 % (plan 69.590,00 zł, wykonanie 50.926,53 zł), w rozdz. 80113 w 49,79 % (plan 1.938,00 zł, wykonanie 965,04 zł), w rozdz. 80150 w 74,02 % (plan 15.559,00 zł, wykonanie 11.518,02 zł), w rozdz. 85401 w 69,89 % (plan 7.571,00 zł, wykonanie 5.291,80 zł)
- W Informacji na str. 60 zawarto następujące wyjaśnienie: „*wykonanie na poziomie mniejszym niż 75 % w stosunku do planu wynika z faktu, iż naliczony odpis na ZFŚS jest mniejszy, niż został zaplanowany na 2021 rok.*”
- Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 476) 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.
- Skład Orzekający wskazuje, że należy planować zgodnie z zasadami dotyczącymi naliczania wysokości odpisów – w przypadku zmian (szczególnie zatrudnienia) dokonywać korekty planu odpisu.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że:
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 8.375.905,41 zł, co stanowi 16,33 % planowanych dochodów.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 3.423.368,74 zł.

8. Informacja za pierwsze półrocze 2021 r. zawiera zarówno część opisową, jak i tabelaryczną. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególowości określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów Wójt poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków. Ponadto wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawił również udzielone z budżetu dotacje, a także wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.
9. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania 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 gospodarki odpadami komunalnymi. W pierwszym półroczu 2021 r. dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wykonano w wysokości odpowiednio: 1.064.093,45 zł (w tym § 0490 – 1.057.583,04 zł) i 1.033.723,20 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 r. zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 340.830,79 zł. Zobowiązanie niewymagalne wyniosły 202.041,77 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu usług oraz wynagrodzeń i pochodnych.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i błędy m.in.: w załączniku Nr 3 pn.: „Informacja z wykonania dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wykonania wydatków związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej na dzień 30.06.2021 r.” wskazano, iż dochody z ww. tytułu wykonane zostały w wysokości 450.162,79 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika kwota wykonania 450.787,79 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2021-2032 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/381/2021 Rady Gminy Szydłowo z dnia 24 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące podstawowych wielkości, tj. dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku, zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, budżetu, w układzie: plan 2021 uchwała WPF, plan 2021 zmiana WPF półrocze, wykonanie I półrocze 2021, wykonanie planu (względem zmiany).
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2021-2032 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).
4. W przedłożonej Informacji wystąpiły nieliczne rozbieżności m.in.: w zakresie wykonania wydatków roku 2021 dla przedsięwzięcia ujętego w poz. 1.3.2.13 pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr G131154P na odcinku Leżenica-Leżenica-Kolonia-Jaraczewo” z części tabelarycznej Informacji wynika, iż nie zostały poniesione żadne wydatki w związku z realizacją przedsięwzięcia (wykonanie 0,00 zł), natomiast z części opisowej Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wynika, że na realizację ww. zadania poniesione zostały wydatki w kwocie 7.000,00 zł.

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Upowszechniania Kultury za pierwsze półrocze 2021 r. wynika, że:

1. Instytucja kultury nie posiadała zobowiązania wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. Z Informacji wynika, że wystąpiły należności wymagalne w kwocie 119.316,47 zł. Dane w zakresie należności wymagalnych nie znajdują odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2021 r. samorządowa instytucja kultury, nie posiadała należności w tym wymagalnych, kwota 119.316,47 zł stanowi depozyty na żądanie wykazane w poz. N3.2. W Informacji nie odniesiono się do przyczyn zaistniałej rozbieżności. Ponadto w Informacji nie został wskazany stan pozostałych należności i zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje, że nawet jeśli w danej jednostce nie występują należności i zobowiązania, to jest ona zobowiązana do zamieszczenia informacji w tym zakresie.
2. Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. 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

Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.