

Uchwała Nr SO – 2/0953/94/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2021 r.

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Sośnie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sośniach, 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. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVI/251/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 roku 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za pierwsze półrocze.

2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2021 rok oraz został przedstawiony w szczególowości określonej uchwałą budżetową na 2021 r.

3. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

5. W informacji podane zostały przyczyny odchyień w realizacji dochodów budżetowych. Wyjaśniony został także niższy poziom wykonania wydatków, w tym wydatków majątkowych (1,27%). W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i wprowadzonych ulg i zwolnień na podstawie uchwał organu stanowiącego. Wójt w informacji wskazał także na stan zaległości oraz poinformował o podjętych działaniach w celu ich wyegzekwowania.

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

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

- a) dochody ogółem w kwocie 20.306.657,65 zł, tj. 50,87% planu, z tego: dochody bieżące 18.407.946,39 zł, tj. 56,80% planu i dochody majątkowe 1.898.711,26 zł, tj. 25,29% planu;
- b) wydatki ogółem w kwocie 15.529.760,39 zł, tj. 32,11% planu, z tego: wydatki bieżące 15.309.036,89 zł, tj. 49,40% planu i wydatki majątkowe 220.723,50 zł, tj. 1,27% planu;
- c) w I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.776.897,26 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.452.653,13 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących;
- d) 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 kwocie 250.000,00 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.498.988,66 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 2.069.915,80 zł, które zostały zaangażowane w budżecie w pełnej wysokości oraz zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 4.883.748,67 zł, których w I półroczu nie zrealizowano;
- e) rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 125.000,00 zł, tj. 50% planu.

Wielkości te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2021 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746).

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 31.062,64 zł. tj. 33,31% planu. Natomiast wykonane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią kwotę 62.921,64 zł.

4. Ze sprawozdania Wójta wynika, że wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,77 % wpływów z podatku rolnego. 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.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody /§049/ 721.237,49 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 90.306,00 zł, nadpłaty 903,44 zł), wydatki 644.630,51 zł (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 33.323,72 zł).

6. Na podstawie 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 posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 125.000,00 zł, co stanowi 0,31% planu dochodów.

7. Z przedłożonej informacji oraz 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, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 67.278,95 zł.

8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych 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 przekracza planu ustalonego w budżecie;

poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	460	0	3.000,00	1.025,75
801	80104	456	0	33,00	21,00

W informacji Wójt odniósł się jedynie do wydatków poniesionych w dziale 801 rozdział 80104.

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

1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku przedstawia dane wymagane uchwałą Nr XLVI/251/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 roku 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za pierwsze półrocze.

2. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Sośnie za I półrocze 2021 roku obejmuje:

- dane dotyczące planu i wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2021 roku,
- zaawansowanie i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach

3. W tabeli dotyczącej przebiegu realizacji przedsięwzięć w zakresie przedsięwzięcia bieżącego pn. „Usługa alarmowania członków OSP gminy Sośnie - Zapewnienie bezpieczeństwa” podano okres realizacji na lata 2021-2021, zamiast 2021-2023.

IV. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r. instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośniach, oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sośniach wynika, że ww. jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wykazano w kwocie 304,70 zł.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji z wykonania budżetu. Informacja obejmuje dane wymagane uchwałą Nr XLVI/251/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 roku

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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 uchwały.