



Uchwała Nr SO-18/0953/253/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 września 2021 r.

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

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2021 r. Informacji Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie, składającej się z:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim) za I półrocze 2021 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2021-2031 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIV/297/2014 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia

zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt II.10.

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

a) dochody ogółem w kwocie 10.464.710,42 zł, co stanowi 54,83% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 10.184.874,92 zł, co stanowi 59,08% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 279.835,50 zł, co stanowi 15,16% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 8.905.201,57 zł, co stanowi 39,86% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 8.406.347,67 zł, co stanowi 49,39% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 498.853,90 zł, co stanowi 9,37% planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.559.508,85 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.259.000,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.778.527,25 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 2.432.400,00 zł przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz nie otrzymała spłat udzielonych pożyczek zaplanowanych w kwocie 131.600,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 kwocie 850.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.,
- nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 1.714.780,00 zł, która nie została zaangażowana w budżecie na 2021 r.,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 875.400,00 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 77.500,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 1.107.823,88 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło 1.779.500,00 zł, co stanowi 9,32% planowanych dochodów.
6. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 342.065,23 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
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,
 - nie poniesiono wydatków związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek.
8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości: 341.429,08 zł (w tym § 0490 – 337.712,08 zł) i 227.840,19 zł (w tym § 4300 – 201.588,56 zł).
9. W Informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. w szczególności określonej uchwałą budżetową. Wskazane zostały przyczyny odchylenia w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień i ulg w opłacaniu podatków, stan zaległości i nadpłat oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto przedstawiono wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Zawarto również informację dotyczącą przychodów i dochodów oraz wydatków nimi finansowanych, związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz informację dotyczącą wykonania dochodów realizowanych na wydzielonym rachunku zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.
10. Skład Orzekający stwierdził, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące błędy, omyłki i rozbieżności:
 - 1) na str. 42 Informacji wykazano, że skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Gminy wyniosły ogółem 174.593,23 zł; w kwocie tej uwzględniono również skutki finansowe umorzeń udzielonych przez Wójta Gminy w wysokości 555,00 zł;

2) w tabeli pn. „Fundusz Sołecki Gminy Chrzypsko Wielkie według klasyfikacji budżetowej” (str. 105 Informacji) przedstawiono plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego zgodny z planem tych wydatków ustalonym w pierwotnej uchwale budżetowej na 2021 r. (załącznik Nr 9 do uchwały Nr XXVII/179/2020 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie na 2021 r.), podczas gdy w I półroczu 2021 r. Rada Gminy Chrzypsko Wielkie dokonywała zmian w przedmiotowym zakresie uchwałą Nr XXVIII/186/2021 z dnia 25 lutego 2021 r., uchwałą Nr XXIX/190/2021 z dnia 17 marca 2021 r. oraz uchwałą Nr XXXII/208/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r.

Z kolei w tabeli pn. „Opis wydatków w poszczególnych sołectwach w podziale na rozdziały i paragrafy” (str. 106-109 Informacji) wykazano dane zgodne z załącznikiem Nr 9 do uchwały budżetowej (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXII/208/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r.), za wyjątkiem rozdziału 63003, gdzie wykazano przedsięwzięcia z planem w łącznej kwocie 22.000,00 zł, w tym w § 4300 w kwocie 2.000,00 zł oraz w § 6050 w kwocie 20.000,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej (po zmianach) w rozdziale 63003 zaplanowano wydatki w kwocie 22.000,00 zł, wyłącznie w § 4300.

Ponadto wydatki wykonane, które wykazano w ww. tabelach w rozdziale 92109 § 4300 w łącznej kwocie 24.642,18 zł przewyższają wykonanie wydatków w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wynikające ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 (tj. 19.170,12 zł) o kwotę 5.472,06 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg i stopień realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięcia ujętego w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2021-2031 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVIII/187/2021 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 25 lutego 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, we wszystkich latach objętych prognozą (na dzień 25 lutego 2021 r.).

Ponadto dla roku 2021 przedstawiono ww. dane w układzie: prognoza 2021, wykonanie I półrocze 2021.

3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2021 r. zgodne są z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2021-2031 (po zmianach) oraz z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2021 r., za wyjątkiem danych zawartych w załączniku Nr 2 do Informacji, w następujących pozycjach:

- 1.1.4 - wykazano wykonanie w kwocie 2.067.094,95 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika kwota 3.930.117,53 zł,
- 1.1.5 - wykazano wykonanie w kwocie 1.980.895,19 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.067.094,95 zł,
- 2.1.1 - wykazano wykonanie w kwocie 344.362,62 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 3.407.653,74 zł,
- 9.3 i 9.3.1- wykazano wykonanie w kwocie 47.408,78 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 49.903,11 zł,
- 9.3.1.1 - wykazano wykonanie w kwocie 4.408,78 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 42.420,12 zł.

IV. W odniesieniu do Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim za I półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Na dzień 30 czerwca 2021 r. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Chrzypsku Wielkim nie posiadał zobowiązań i należności wymagalnych.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazana w Informacji kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodna jest z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I 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 orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.