

Uchwała Nr SO-13/0953/244/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 roku

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

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- 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. (Gminny Ośrodek Kultury),

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 XXVIII/318/10 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku.

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 Lubasz na lata 2021-2040 (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. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem wskazanych w pkt I.10 uzasadnienia.

Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wynosiło:

- a) dochody ogółem w kwocie 24.424.307,90 zł, co stanowi 55,50 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 22.399.515,44 zł, co stanowi 54,09 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.024.792,46 zł, co stanowi 77,98 % planu;

- b) wydatki ogółem w kwocie 24.287.319,78 zł, co stanowi 52,35 % planu, z tego:
- wydatki bieżące w wysokości 20.451.806,28 zł, co stanowi 51,20 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.835.513,50 zł, co stanowi 59,44 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2021 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 136.988,12 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.386.114,02 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.947.709,16 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w łącznej kwocie 1.827.776,12 zł (w tym kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 627.776,18 zł). Gmina dysponowała również:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 942.593,96 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
- 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 (§ 905) w kwocie 0,06 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021.

Ponadto w pierwszym półroczu 2021 r. Jednostka dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 661.740,00 zł, co stanowi 49,74 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

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 1.304.495,40 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,
 - wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,92 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 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 z tytułu podatku rolnego.
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 wynosi 22.584.790,42 zł, co stanowi 51,32 % planowanych dochodów. Na zadłużenie Gminy składają się kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 21.957.014,30 zł oraz zobowiązanie z tytułu kredytu krótkoterminowego (kredyt w rachunku bieżącym) w wysokości 627.776,12 zł.
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 1.502.215,09 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 należnych Gminie dochodów. Omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2021 r. Ponadto wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych dochodów oraz wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawił również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki nimi sfinansowane oraz dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu. Ponadto omówił poziom wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, a także sposób wydatkowania otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
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: 1.094.415,42 zł (w tym § 0490 – 1.067.410,49 zł) i 970.016,58 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 r. zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 271.154,34 zł.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i błędy m.in.:
- 1) na str. 16 części opisowej Informacji, poinformowano, że planowane dochody ze sprzedaży majątku (§§ 0760, 0770, 0870) wynoszą 216.284,00 zł, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji (str. 74) oraz z danych wynikających ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż plan dochodów ustalony został w łącznej wysokości 163.384,00 zł;
 - 2) na str. 22 części opisowej Informacji, poinformowano, że udzielone z budżetu dotacje w związku z realizacją zadań bieżących wyniosły 764.641,46 zł, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji (str. 98) oraz z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż udzielone z budżetu dotacje na zadania bieżące (§§ 2310, 2360, 2720, 2820, 2830) wyniosły 243.602,63 zł;
 - 3) na str. 33 części opisowej Informacji, poinformowano, że „*na ochronę przeciwpożarową (rozdz. 75412) wydatkowano łącznie 100.087,83 zł (38,33 % planu 261.098,00 zł (...))*”, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji (str. 80) oraz z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż planowane wydatki w rozdziale 75412 wynoszą 686.098,00 zł, a wykonanie 191.685,75 zł;
 - 4) na str. 46 części opisowej Informacji, poinformowano, że wydatki w rozdziale 85216 „Zasiłki stałe” związane ze zwrotem dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wyniosły 1.000,58 zł, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji (str. 82) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 1.248,38 zł;
 - 5) na str. 63 części opisowej Informacji, poinformowano, że na realizację zadania pn.: „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lubaszu” poniesiono wydatki w wysokości 151.972,25 zł, podczas gdy z danych zamieszczonych w tabeli nr 4 odzwierciedlającej plan i wykonanie wydatków majątkowych, wynika, iż poniesione wydatki w związku z realizacją przedmiotowego zadania wyniosły 155.972,25 zł;

- 6) na str. 64 części opisowej Informacji, poinformowano, że na realizację zadań pn.: „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Lubasz – Miłkowo” oraz „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Lubasz-Miłkowo (wykup gruntów)” w okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 271,50 zł „na mapy niezbędne do wszczęcia postępowania administracyjnego dla inwestycji celu publicznego”. Powyższe jest niegodne z danymi zamieszczonymi w tabeli nr 4 odzwierciedlającej plan i wykonanie wydatków majątkowych, z której wynika, że nie zostały poniesione żadne wydatki w związku z realizacją przedmiotowych zadań.

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 Lubasz na lata 2021-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/250/21 Rady Gminy Lubasz z dnia 29 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące podstawowych wielkości, tj. dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, zadłużenia (w układzie: plan 2021, wykonanie I półrocze i % wykonania) oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
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 Lubasz na lata 2021-2040 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

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

1. Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w ww. Informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku. Wystąpiła rozbieżność w zakresie danych dotyczących pozostałych należności, które według sprawozdania Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku (poz. N5) wynoszą 8.810,01 zł, natomiast z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły pozostałe należności w kwocie 7.650,01 zł. W Informacji nie odniesiono się do ww. rozbieżności.
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.

