

Uchwała Nr SO-9/0953/247/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) o przedłożonej przez Wójta **Gminy Włoszakowice** Informacji o **przebiegu wykonania budżetu** Gminy Włoszakowice **za I półrocze 2021 rok**

wyraża opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 32.463.811,76 zł, co stanowi 57,43 % planu, w tym dochody bieżące 31.411.901,67 zł, co stanowi 57,21 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.051.910,09 zł, co stanowi 64,96 % planu (1.619.393,80 zł),
 - Wydatki w kwocie 26.822.708,58 zł, co stanowi 44,60 % planu, w tym wydatki bieżące 24.404.719,29 zł, co stanowi 48,47 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.417.989,29 zł, co stanowi 24,69 % planu (9.794.102,27 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 7.007.182,38 zł.

 - Pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 5.641.103,18 zł (i taką kwotę wypracowanej nadwyżki wykazano w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej) przy planowanym deficycie w wysokości 3.615.904,98 zł.
 - Na planowane przychody w kwocie 6.755.904,98 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 2.665.000,00 zł, wolnych środków – 3.090.904,98 zł, oraz niewykorzystanych środków pieniężnych – 1.000.000,00 zł, wykonanie wynosi 4.090.904,98 zł z tytułu wolnych środków – 3.090.904,98 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych – 1.000.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym zaplanowano rozchody w wysokości 3.140.000,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek, natomiast wykonanie wynosi 1.573.008,48 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, co stanowi 50,10 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

 - Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.384.302,08 zł. Dane te potwierdza również sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz sprawozdanie Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
2. W Informacji zostały omówione wielkości dochodów bieżących i majątkowych oraz podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Omówiono również poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
3. Z Informacji wynika, że zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych są realizowane przez Gminę (wykonanie dochodów – 48,99% planu, wykonanie wydatków – 47,57% planu).

4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	72.200,00	35.593,50
600	60016	4600	Kary , odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	180.600,00	180.545,40
750	75023	4600	Kary , odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.000,00	7.000,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2 000,00	38,08
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2 000,00	16,20

Wójt w Informacji w części opisowej (str. 12) wyjaśnia iż:

- w dz. 855 rozdz. 85501, 85502 poniesione zostały wydatki „związane z zapłatą odsetek w łącznej wysokości 54,28 złotych, które są związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane są do budżetu państwa”,
- w dz. 600 rozdz. 60016 „wypłacono odszkodowania za grunty przejmowane pod drogi gminne na rzecz osób fizycznych w wysokości 35.593,50 złote oraz na rzecz osób prawnych w wysokości 180.545,40 złotych”,
- w dz. 750 rozdz. 75023 „w kwietniu zapłacono wymierzoną przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu karę administracyjną w wysokości 7.000,00 złotych z powodu niewykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w dniu 23 maja 2018 roku, na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej w dniu 18 kwietnia 2018 roku w budynku gorzelni, będącego częścią zespołu pałacowego w Zbarzewie”.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu i wskazał, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 11.524.922,81 zł, co stanowi 20,39 % planowanych dochodów. Dane te potwierdza również sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.
2. Wójt odniósł się do płynności finansowej oraz zdolności kredytowej Gminy w roku budżetowym i w latach następnych i przedstawił kształtowanie się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2021-2026.

III. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach zawiera dane o przychodach (w tym dotacje podmiotowe i celowe otrzymane z budżetu Gminy) i wydatkach instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Włoszakowice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych natomiast posiadają należności wymagalne w kwocie 10.506,24 zł (Gminny Ośrodek Kultury) i należności niewymagalne w kwocie 20.045,63 zł (Gminny Ośrodek Kultury – 19.472,95 zł, Biblioteka Publiczna – 572,68 zł). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji odniesiono się tylko do zobowiązań wymagalnych natomiast nie odniesiono się do zobowiązań niewymagalnych, co wymagane jest przepisem art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapisem § 4 pkt 3 Uchwały Nr XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie „zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze”.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*