

Uchwała Nr SO-12/0953/39/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Przemęt informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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 zm.), wyraża o przedłożonej drogą elektroniczną w dniu 20 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Przemęt informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Przemęt,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Przemęcie.

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 XLVIII/365/2010 Rady Gminy Przemęt z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemęt za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2025 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2021 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 42.001.066,60 zł, co stanowi 57,98 % planu, w tym dochody bieżące 41.034.201,18 zł, co stanowi 57,62 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 966.865,42 zł, co stanowi 79,38 % planu,
 - wydatki w kwocie 34.524.163,53 zł, co stanowi 44,81 % planu, w tym wydatki bieżące 33.277.301,75 zł, co stanowi 48,28 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.246.861,78 zł, co stanowi 15,38 % planu.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 7.476.903,07 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.597.699,- zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 6.608.441,78 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 574.114,26 zł oraz z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.034.327,52 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 4.620.766,- zł).

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł. Rada Gminy Przemęt w 2021 roku nie podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki/kredytu/emisji obligacji.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.290.000,- zł, co stanowi 35,86 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - w n/w podziale klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90015	6057	59 512,00	59 512,08	0	59 512,08	0,08

8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 r., za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 10 opinii.
9. Analiza wydatków budżetu wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1.500,00	100,66
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.500,00	332,37
855	85504	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	100,00	38,71

Z informacji (str. 38-40) wynika, że dokonano zwrotu do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wraz z odsetkami.

10. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki:
- 1) w zestawieniu tabelarycznym „Realizacja wydatków majątkowych za pierwsze półrocze 2021 roku” (str. 92) wykazano zadanie pn. „Zakup serwera Dell PowerEdge R440 wraz z oprogramowaniem” w § 6050, natomiast ze sprawozdaniu Rb-28S oraz załącznika Nr 7 „Plan wydatków majątkowych na 2021 rok” uchwały Nr 276/2021 z 24 czerwca 2021 r., wynika §6060.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt przedstawił plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 8.548.811,65 zł, co stanowi 11,80 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2025.
3. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki:
 - 1) w zestawieniu tabelarycznym „Przebieg realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2021 roku” (str. 9) wykazane wykonanie zadania pn. „Świadczenie usług transportowych w zakresie przewozu uczniów do placówek oświatowych na terenie gm. Przemęt w roku szkolnym 2020/2021 oraz w zakresie przewozu uczniów niepełnosprawnych z terenu gm. Przemęt do Zespołu Szkół Specjalnych w Wolsztynie w roku szkolnym 2020/2021- zapewnienie dowozów szkolnych” w dz. 801 rozdz.

80113 § 4300 w kwocie 307.333,65 zł nie mieści się wykonaniu dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S w kwocie 295.977,92 zł..

- III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Biblioteka Biblioteki w Przemęcie wynika, że Jednostka ta na dzień 30.06.2021 r. posiada należności wymagalne w kwocie 900,- zł (z tytułu dostaw towarów i usług), oraz nie posiada zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Przemęt są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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