

Uchwała Nr SO- 3/0953/6/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 sierpnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica
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: Barbara Dymkowska
Członkowie: Jolanta Nowak
Leszek Maciejewski

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 przez Wójta Gminy Trzcinica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 17 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Trzcinica Informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2021r. wraz z Informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz Informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy za pierwsze półrocze 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że 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 XLVI/263/2010 Rady Gminy Trzcinica z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem opisanym w punkcie II. 1. i III.4.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r. i na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym na 2021 rok budżetem po zmianach.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 14.618.942,09 zł, co stanowi 54,43% planu, w tym:
 - dochody bieżące 14.468.082,09 zł, tj. 56,84% planu,
 - dochody majątkowe 150.860,00 zł, tj. 10,77% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 12.353.750,93 zł, co stanowi 43,06% planu, w tym:

- wydatki bieżące 12.119.472,73 zł, tj. 48,67% planu,
- wydatki majątkowe 234.278,20 zł, tj. 6,18% planu.

W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina zrealizowała budżet nadwyżką w wysokości 2.265.191,16 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.835.871,88 zł.

- Wykonane w I półroczu przychody budżetu obejmują:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.550.545,69 zł,
 - przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.108.972,98 zł oraz
 - spłatę udzielonych pożyczek w kwocie 7.316,50 zł,co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
 - W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 728.531,00 zł, co stanowi 84,12% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 - Ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na 30.06.2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 681.160,32 zł.
 - 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 posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 7.813.463,04 zł, co stanowi 53,45 % wykonanych dochodów (29,10% planowanych dochodów).
 - Na podstawie kwartalnego 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 484.655,63 zł.
 - Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.
 - W informacji omówiono poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych. W części opisowej przedstawiono wykonanie planu wydatków majątkowych, jednakże Wójt Gminy ograniczył się jedynie do podania informacji, które zadania zostały zakończone oraz wskazał, które z zadań będą realizowane w drugim półroczu br. Nie wyjaśnił natomiast przyczyn bardzo niskiego wykonania wydatków majątkowych (6,18%).
 - Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,84%. 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.
 - 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), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody /§049/ 611.796,83 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 75.574,06 zł, a nadpłaty 2.100,61 zł), wydatki 506.699,34 zł, (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 22.251,69 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 - Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane w kwocie 65.000,00 zł wykonano w wysokości 59.492,59 zł. tj. w 91,53% planu. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 166.525,06 zł, a wykonanie za I półrocze wyniosło 20.742,95 zł. tj. 12,46% planu. W informacji z przebiegu wykonania budżetu Wójt Gminy nie odniósł się do niskiego wykonania planu wydatków.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W informacji przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć (z podziałem na bieżące i majątkowe): zadania, jednostkę odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, planowane łączne nakłady finansowe, stopień realizacji w I półroczu 2021 roku, limity wydatków w poszczególnych latach realizacji oraz limit zobowiązań. Dane zawarte w informacji są zgodne z Uchwałą Nr XLVI/263/2010 Rady Gminy Trzcinica w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem podania kwot zaciągniętych zobowiązań w pierwszym półroczu dotyczących poszczególnych przedsięwzięć.
2. Wysokość zadłużenia Gminy na rok 2021 zawarta w informacji zgodna jest z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 23 czerwca 2021 r.
3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2021 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. Dane wykazane w informacji dotyczące 2021 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową, za wyjątkiem kwoty limitu zobowiązań na przedsięwzięcie pod nazwą zakup opału (w sprawozdaniu podano kwotę limitu zobowiązań w wysokości 663.214,20 zł natomiast z uchwały w sprawie WPF wynika kwota 682.493,09 zł).

III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzcinicy za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Planowane i wykonane kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Gminy wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego tej instytucji są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
2. Z informacji z realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2021 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy wynika, że instytucja ta nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
3. W przedłożonej informacji podano, że na koniec I półrocza 2021 roku nie wystąpiły należności, natomiast ze sprawozdania Rb-N jednostki kultury za II kwartał 2021 wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna w Trzcinicy posiadała należności wymagalne w kwocie 18.342,97 zł.
4. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzcinicy zwiera dane wymagane uchwałą Nr XLVI/263/2010 Rady Gminy Trzcinica w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem podania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 1 stycznia roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska

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.

