

Uchwała Nr SO-17/0953/131/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2021 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Katarzyna Kosmowska

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Olszówka informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Olszówka za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 27 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Olszówka:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka za I półrocze 2021 r., 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 (Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce) za I półrocze 2021 r.,

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 XLIV/217/2010 Rady Gminy Olszówka z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za pierwsze półrocze ze zmianami.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2021-2024 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 13.649.164,31 82 zł, co stanowi 60,06% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 12.149 070,82 zł, co stanowi 57,60% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.500.093,49 zł, co stanowi 91,87% planu;
- b) wydatki budżetu w wysokości 9.936.949,10 zł, co stanowi 40,04% planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 9.646.116,15 zł, co stanowi 50,51% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 290.832,95 zł, co stanowi 5,08% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 3.712.215,21 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.091.447,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.502.954,67 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) zaplanowanych w wysokości 1.200.000,00 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 (§ 905) w kwocie 600.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021;
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 996.354,66 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 828.115,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 268.334,00 zł, co stanowi 50,00% 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.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 192.853,57 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 1.691.666,00 zł, co stanowi 7,44% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 600.399,44 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 1.01.2021r. do 30.06.2021r.
9. 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;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
400	40002	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.000,00	906,02
854	85415	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	11,00	11,00
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	2.000,00	163,32

W zakresie w/w wydatków Wójt w Informacji wskazał, iż:

- wydatki w dz. 400 rozdz. 40002 § 4600 dotyczyły wypłaty odszkodowania „w związku z uszkodzeniem infrastruktury telekomunikacyjnej podczas usuwania awarii na sieci wodociągowej” (str. 32);
- w § 4560 (dz. 854 rozdz. 85415 oraz dz. 855 rozdz. 85502) zostały poniesione wydatki na opłacenie należnych odsetek od zwrotów dotacji do budżetu państwa odpowiednio „z tytułu wypłaconych stypendiów w nadmiernej wysokości” oraz dotyczących „odzyskanych zwrotów zasiłków rodzinnych nienależnie pobranych z lat ubiegłych” (str. 35).

10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 335.596,86 zł (w tym § 0490 – 331.881,60 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 255.356,32 zł (w tym § 4300 – 224.801,57 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 84.484,87 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W części opisowej Informacji Wójt przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Podał dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatków nimi finansowanych. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności). Poinformował także o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021. Omówił realizację wydatków niewygasających z upływem roku 2020. Przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Gminy w I półroczu 2021 r., a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć

ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2021-2024 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/177/2021 Rady Gminy Olszówka z dnia 29 czerwca 2021 r.).

2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 30 czerwca 2021 r., wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz % wykonania.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 r., z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2021-2024 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III.1 Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Olszówce nie posiadała zobowiązań oraz należności, w tym wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Olszówka są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka 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 postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.