

Uchwała Nr SO-7/0953/154/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 września 2021 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

Gminy Grodziec

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: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2021 roku w systemie e-Nadzór, przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec, Skład Orzekający ustalił, że informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXVIII/215/2010 Rady Gminy Grodziec z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodziec i planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok oraz ze 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 po zmianach budżetem na 2021 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:

- dochody budżetu w wysokości 16.903.792,91 zł, co stanowi 57,10% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 15.266.082,91 zł, co stanowi 56,77% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.637.710 zł, co stanowi 60,38% planu;
- wydatki budżetu w wysokości 14.793.112,41 zł, co stanowi 45,76% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 14.339.386,31 zł, co stanowi 53,35% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 453.726,10 zł, co stanowi 8,32% planu (zaangażowanie wydatków majątkowych na dzień 30.06.2021r. wyniosło 2.523.833,01 zł, co stanowiło 46,30% planu).

2. W pierwszym półroczu 2021 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.110.680,50 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.728.231,57 zł.
 3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.527.209,57 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.175.599,98 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 351.609,59 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 351.609,59 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 570.944 zł, co stanowi 71,46% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
 4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 79.164,06 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
 6. W części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej informacji zostały podane kwoty wykonania dochodów wg źródeł ich powstania oraz podano wskaźnik procentowy wykonania planu rocznego. W odniesieniu do dochodów podatkowych podano także sposoby egzekucji zaległości. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. W sprawozdaniu przedstawiony został, wg działów klasyfikacji budżetowej, procentowy poziom wykonania wydatków z uwzględnieniem ich rzeczowego przeznaczenia w stopniu ogólnym także w odniesieniu do wydatków majątkowych. Przedstawiono również dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. W informacji Wójt poinformował o dochodach z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska, jednakże nie zawarł informacji o wydatkach w zakresie ochrony środowiska.
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
1. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (t.j Dz.U. z 2021 r. poz. 888) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 437.871,38 zł (wpływy z opłat wraz z wpływami z kosztów upomnień i wpływami z odsetek oraz wpływy z dywidendy), co stanowi 49,88% planu (zaległości na koniec okresu wyniosły 102.556,23 zł), a wydatki – 415.737,99 zł, co stanowi 44,46% planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 66.999,11 zł).
 2. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w

wysokości 11.716,67 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 46.170,97 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 25,38% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Na podstawie sprawozdań Rb – 27S i Rb – 28S za rok 2020 ustalono, że kwota wykonanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła 65.118,27 zł a kwota wykonanych wydatków uzyskana z tych opłat 20.514,31 zł. Różnica 44.603,96 zł stanowi równowartość niewykorzystanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2020 roku i lat ubiegłych, które winny powiększać zaplanowane w roku 2021 wydatki a także być zaplanowana w przychodach budżetu roku 2021 i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, sklasyfikowana w §905 /Przychody 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/.

3. Na koniec I półrocza 2021 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie wydatków	Wykonanie	%
750	75085	4010	98 000,00	98 000,00	60 512,72	61,74%
754	75412	4010	16 900,00	16 900,00	9 365,21	55,41%
801	80101	4010	3 285 000,00	3 285 000,00	1 778 257,34	54,13%
801	80113	4010	75 000,00	75 000,00	38 535,86	51,38%
852	85219	4010	268 000,00	268 000,00	137 975,96	51,48%

W odniesieniu do wydatków w rozdz. 75085, 75412, 80101 na stronach 8-9 Wójt wyjaśnił, że w powyższych rozdziałach dokonano wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Wójt nie udzielił natomiast wyjaśnienia, jaki był powód wykonania planu wynagrodzeń w wysokości powyżej 50% planu w rozdz. 80113 i 85219.

4. W Informacji popełniono błędy klasyfikacyjne, pisarskie lub rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami Informacji gdyż :
- z informacji na stronie 13 części opisowej, wynika, że w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/ sklasyfikowano wydatki na „monitorowanie składowiska odpadów”, a wydatki te należało sklasyfikować w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/,
 - w tabeli wydatki (załącznik nr 1.2) wykazano dotację celową sklasyfikowaną w § 2830 w rozdz. 01009 /Spółki wodne/ zaplanowaną i wykonaną w kwocie 10.000 zł, podczas gdy

ze sprawozdania Rb-28S i uchwały budżetowej wynika, że wspomniana dotacja winna być wykazana w rozdz. 01008 /Melioracje wodne/,

- na stronie 2 części opisowej zamieszczono informację o „dotacjach celowych z budżetu państwa na realizację zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej” (§ 2020), podczas gdy wykazane dotacje to „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” (§ 2030), podobnie na stronie 21 błędnie określono wydatki z tego źródła. Błąd ten dotyczy także tabeli stanowiącej załącznik 1.3, gdzie dochody otrzymane w § 2030 i wydatki z nich realizowane określono jako „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej” podczas gdy są to „Dochody i wydatki z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”;
- na stronie 9 części opisowej zawarto informację, że w rozdz. 80103 przekazano „dotację podmiotową dla oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych” w kwocie 227.844,92 zł, podczas gdy w omawianym rozdziale wg sprawozdania Rb-28S przekazano dotację w § 2540 w kwocie 277.488,92 zł ,
- ze strony 13 oraz 19 i 20 części opisowej wynika, że część wydatków majątkowych o nazwie „Budowa oświetlenia ulicznego w m. Grodziec”, „Budowa oświetlenia ulicznego w m. Królików”, została sklasyfikowana w § 6010 /Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów/, a nazwa zadania wskazuje, że wydatek winien zostać sklasyfikowany w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, jeśli jest to budowa oświetlenia mającego stanowić udziały w spółce oświetleniowej należy zadanie nazwać nazwą właściwą dla § 6010 czyli „Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów” z ewentualnym dodaniem w nawiasie „oświetlenie uliczne w m. Grodziec i w m. Królików”,

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Wyjaśniono iż Gmina realizuje przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 w latach 2021-2035. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach. Stopień wykonania przedsięwzięć zawartych w WPF po zmianach na lata 2021-2035 przedstawiono w oparciu o okres realizacji, limity na poszczególne lata i pozostałe do wykonania limity zobowiązań. W Informacji nie omówiono rzeczowego i finansowego stopnia zaawansowania i przebiegu ich realizacji (w wykazie przedsięwzięć są wyszczególnione: 9 przedsięwzięć o charakterze wydatków bieżących i 8 przedsięwzięć majątkowych).
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 707.179 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2021 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.

IV. 1. Z analizy informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec wynika, że instytucja nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji. W załączonej Informacji z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury (Biblioteka Publiczna Gminy Grodziec)

nie podano czy Biblioteka posiada należności i zobowiązania. Ze sprawozdania Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz sprawozdania Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wynika, że Instytucja ta nie posiada należności ani zobowiązań, w tym wymagalnych.

2. Wykazana w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec kwota wykonanej dotacji jest zgodna z kwotą wykazaną w budżecie po zmianach na 2021 rok natomiast kwoty planu tej dotacji nie wykazano.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/Renata Konowalek/

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