

Uchwała Nr SO-3/0953/230/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji z przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Gołuchów
za pierwsze półrocze 2021 r.

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: Małgorzata Łuczak

Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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.), o przedłożonej przez Wójta Gminy Gołuchów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Gołuchów:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2021 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów za pierwsze półrocze 2021 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gołuchowskiego Centrum Kultury „Zamek” w Gołuchowie 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 VII/89/2011 Rady Gminy Gołuchów z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb 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 po zmianach budżetem na 2021 r.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu „Rb” wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w wysokości 30.635.953,86 zł, tj. 50,60% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 29.819.579,82 zł, tj. 54,80% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 816.374,04 zł, tj. 13,31% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 27.994.754,57 zł, tj. 44,36% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 25.730.329,86 zł, tj. 51,30% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.264.424,71 zł, tj. 17,49% planu.
4. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 2.641.199,29 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.560.501,00 zł.
5. Gmina zaplanowała w budżecie przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.700.501,00 zł, które zrealizowała w kwocie 700.501,00 zł, co stanowi 25,94% planu.
W okresie sprawozdawczym Gmina zaangażowała w budżecie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.930.731,80 zł oraz niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.056.373,33 zł;

Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
6. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 1.859.500,00 zł, co stanowiło 60,18% planowanych z tego tytuły rozchodów.
7. W informacji, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów wskazano, iż na koniec pierwszego półrocza 2021 r. należności wynoszą 8.141.472,85 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.835.319,78 zł. Wójt Gminy na stronie 51 sprawozdania wskazał na działania podejmowane w celu wyegzekwowania zaległości.
8. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

9. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 9.924.727,80 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 9.666.799,10 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 z wykonania dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
10. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 153.659,58 zł.
11. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746), za wyjątkiem wydatków sklasyfikowanych w dziale 630, rozdz. 63095 – wyk. 19,28%. Przywołany przepis stanowi, że równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.
12. Z danych wynikających z informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 1.471.328,28 zł, tj. 54,21% planu. Na koniec I półrocza 2021 r. zaległości wyniosły 212.110,76 zł, a nadpłaty 5.527,75 zł. Wydatki dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi wyniosły 1.465.006,34 zł, tj. 48,59% planu (zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły).
13. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 48.072,46 zł na kwotę planowaną 239.475,00 zł, co stanowi 20,07% planu oraz 36,83% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (130.534,95 zł).
14. 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,
 - posiadała zadłużenie w wysokości 17.362.866 zł, tj. 28,68% planowanych dochodów.
15. 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 Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 2.016.533,82 zł.
16. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
17. W informacji przedstawiony został wykaz zmian budżetu w pierwszym półroczu, podane zostały przyczyny odchylenia w realizacji znaczących źródeł dochodów i wydatków, wskazano

także poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego oraz wykazano skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i udzielonych zwolnień.

- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
 1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2021 r. ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na 2021 r. zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono wykonanie wg stanu 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.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów oraz Gołuchowskiego Centrum Kultury „Zamek” w Gołuchowie za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
 1. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane wymagane uchwałą Nr VII/89/2011 Rady Gminy Gołuchów z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze.
 2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów oraz Gołuchowskiego Centrum Kultury „ZAMEK” w Gołuchowie kwoty planu i wykonania dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy Gołuchów oraz w wykonaniu wydatków budżetu w sprawozdaniu Rb-28S. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gołuchowskiego Centrum Kultury „ZAMEK” w Gołuchowie wynika, że wymienione instytucje nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z jednostek posiadających osobowość prawną.
- IV. Inne ustalenia:
 1. Na str. 16, w tabeli nr 2 pn. „Zestawienie skutków dla dochodów Gminy Gołuchów – I półrocze 2021” w kolumnie „skutki decyzji; rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności” w odsetkach dot. opłaty za odpady komunalne podano kwotę 98,00 zł, zamiast kwoty 10,00 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wg stanu na koniec II kwartału 2021 r..

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.