



Uchwała Nr SO-17/0953/268/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec
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 Bekąła

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 Wągrowiec informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Wągrowiec:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec 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 (Gminnego Ośrodka Kultury w Łeknie) 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 XXII/208/2020 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze, zmienioną uchwałą Nr XXIV/221/2020 z dnia 26 czerwca 2020 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2021-2032 (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 38.386.700,54 zł, co stanowi 57,80% planu, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 36.835.107,82 zł, co stanowi 57,69% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.551.592,72 zł, co stanowi 60,74% planu;
- b) wydatki budżetu w wysokości 30.724.492,95 zł, co stanowi 40,48% planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 30.224.289,89 zł, co stanowi 48,48% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 500.203,06 zł, co stanowi 3,69% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 7.662.207,59 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 9.495.716,28 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.610.817,93 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) zaplanowanych w wysokości 5.905.314,46 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 2.259.034,00 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 4.869.005,36 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 3.781.146,82 zł.
- Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w wysokości 284.829,00 zł, co stanowi 100,00% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz spłaty rat zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.006.600,00 zł, co stanowi 46,50% 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 377.354,21 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 9.961.650,21 zł, co stanowi 15,00% 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 6.106.251,72 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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	3.000,00	960,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10.000,00	5.245,13
852	85230	4580	Pozostałe odsetki	8,61	8,61
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	1.388,42
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	1.346,63

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

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 i § 4600 „Zapłacono odszkodowanie za przejęcie gruntów pod inwestycje celu publicznego oraz za zajęcie lokalu.” (str. 49);
- w dz. 852 rozdz. 85230 § 4580 poniesiono wydatki na opłacenie odsetek w związku ze zwrotem „dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości” (str. 64);
- w § 4580 (dz. 855 rozdz. 85501 oraz rozdz. 85502) opłacono „odsetki od dotacji oraz płatności, w tym wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” (str. 66).

10. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W I półroczu 2021 r. dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.925.205,72 zł (w tym § 0490 – 1.901.341,47 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 1.654.376,50 zł (w tym § 4300 – 1.595.023,13 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 545.379,11 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 198.548,70 zł i dotyczyły zakupu usług pozostałych. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W części opisowej Informacji Wójt przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyleń w realizacji dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych, a także wskazał na brak wykonania niektórych wydatków. 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. 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. Wskazał dochody

i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, a także dotacje udzielone z budżetu Gminy. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku. 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, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

12. W Informacji przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego tj. Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Wągrowcu.
13. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, przykładowo na str. 69 części opisowej podano, iż w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/ kwotę 2.594,56 zł wydatkowano m.in. „na zakup materiałów związanych z realizacją utrzymania czystości i porządku na gminnych terenach ogólnodostępnych – za tablice informacyjne i koszt na odpady”, natomiast z części tabelarycznej Informacji (załącznik Nr 2 „Zestawienie wydatków budżetu”) oraz 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 w przedmiotowym rozdziale nie wykonano wydatków w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2021-2032 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVII/338/2021 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 24 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono zmiany podstawowych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz przychodów, rozchodów, stanu zadłużenia, a także kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2021-2032 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na rok 2021 (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. Gminny Ośrodek Kultury w Łeknie nie posiadał zobowiązań, natomiast posiadał należności w wysokości 8.044,49 zł, w tym wymagalne w kwocie 973,03 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Łeknie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wągrowiec są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec 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 Bekąła

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.