



Uchwała SO-10/0953/217/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Krzykosy
wykonania budżetu 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 Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krzykosy w I półroczu 2021 roku

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Krzykosy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Krzykosy w I półroczu 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.06.2021 r.,
- Sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2021 roku - Gminny Ośrodek Kultury,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w pierwszym półroczu 2021 roku - Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w dniu 31 sierpnia 2021 roku w systemie elektronicznym oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XIV/137/2020 Rady Gminy Krzykosy z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze. Do Informacji dołączono Zarządzenie Nr 172/2021 Wójta w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krzykosy za I półrocze 2021 roku.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na

lata 2021-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2021 roku, przedkładanymi Izbie. 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.
2. Realizacja podstawowych wielkości budżetowych za I półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 23.522.165,59 zł, co stanowi 47,09 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 23.219.430,49 zł, co stanowi 56,08 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 302.735,1 zł, co stanowi 3,54 % planu;
 - 2) wydatki w kwocie 20.441.667,26 zł, co stanowi 35,19 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 19.574.607,06 zł, co stanowi 45,06 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 867.060,2 zł, co stanowi 5,92 % planu.

W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.080.498,33 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.145.000,00 zł.

Na str. 21 Informacji w zakresie przychodów jedynie stwierdzono: „Przychody budżetu w wysokości 4.715.431,00 zł stanowią niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy”. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.06.2021 r., w załączniku Nr 1, wykazano wykonanie niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4.715.431,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.039.073,70 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na mocy uchwały Nr XXVI/249/2021 Rady Gminy Krzykosy z dnia 22 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie na rok 2021 (ostatnia zmiana dokonana przez organ stanowiący w I półroczu 2021 roku) plan przychodów obejmował: przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 4.715.431,00 zł (środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które na rachunek Gminy wpłynęły w 2020 roku), przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 71.495,30 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.039.073,70 zł.

W rozstrzygnięciu nadzorczym do przedmiotowej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, uchwałą Nr 18/1176/2021 z dnia 21 lipca 2021 roku stwierdziło, że w kwocie zaplanowanych wolnych środków (5.039.073,70 zł) mieści się kwota 22.581,71 zł, która stanowi niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2020 roku. Zatem kwota 22.581,71 zł stanowi przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i należy ją wykazać w § 905.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości

1.681.000,00 zł Gmina dokonała spłat na kwotę 946.000,00 zł.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Jednostka posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 25.494.021,74 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”. Zadłużenie Jednostki stanowi 51,04 % planowanych dochodów.

Informacja zawiera także dane odnośnie zobowiązań niewymagalnych, które na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiły 141.584,35 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W Informacji za I półrocze 2021 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. Zostały omówione zaległości podatkowe, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych zwolnień. Przedstawione zostały także podejmowane czynności egzekucyjne.

W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej informacji dochody omówiono w podziale na dochody majątkowe i bieżące (z tego dochody bieżące w podziale na: dotacje, subwencje oraz dochody własne).

Natomiast wydatki omówiono w podziale na:

- a) wydatki majątkowe, w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji;
- b) wydatki bieżące, w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dotacje, wydatki na obsługę długu, wydatki z funduszu sołeckiego, wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatki z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych gminy, pozostałe wydatki, które opisano w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów oraz wskaźnik wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- plan i wykonanie wydatków oraz wskaźnik wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej podanych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek (§ 4580):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	500,00	5,89
855	85502	4580	500,00	475,35

W przedłożonej Informacji na str. 19, przy opisie wydatków poniesionych w dziale 855 – „Rodzina” Wójt wyjaśnił, że dokonano zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych z odsetkami.

6. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina wykonuje we własnym zakresie. Zaplanowane na 2.329.200,00 zł dochody w dz. 900 – „Gospodarka i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zrealizowano w kwocie 1.209.004,53 zł (51,91 % planu). Z kolei wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 poniesiono na kwotę 1.287.954,97 zł, przy planie 6.448.814,00 zł (w tym: plan na § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w wysokości 4.963.000,00 zł, wykonanie 1.249.095,66 zł oraz plan na § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 1.400.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł). W Informacji nie odniesiono się do przyczyn odchyleń od planu w realizacji wydatków w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300. Skład Orzekający czyni uwagę, że Informacja nie spełnia wymogu uchwały Nr XIV/137/2020 Rady Gminy Krzykosy z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, dotyczącego podania przyczyn znacznych odchyleń wykonania od planu wydatków (§ 1 ust. 3 pkt 2).
7. W złożonej Informacji na str. 7 podano dane o wysokościach planowanych i wykonanych wydatków, m.in. w zakresie „Wynagrodzeń i składek od nich naliczanych”. Podając kwoty planu i wykonania „Wynagrodzeń i składek od nich naliczanych” uwzględniono właściwe paragrafy z czwartą cyfrą „0”. Skład Orzekający wskazuje, że ponadto Jednostka planuje oraz realizuje wynagrodzenia i składki od nich naliczane z czwartą cyfrą różną od „0”.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki, relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które zostały zaprezentowane w formie opisowej jak i tabelarycznej. W tabeli, będącej załącznikiem Nr 1 do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzykosy, w wierszu VI. „Kwota długu/prognoza kwoty długu” w kolumnie dotyczącej wykonania na 30.06.2021 r. podano kwotę 4.913.421,74 zł zamiast 25.494.021,74 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-Z. Ponadto, w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej Prognozy Finansowej, na str. 1 i 2 podano, że została uchwalona na lata 2020-2030 zamiast 2021-2030.

2. Zaprezentowano przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2030 (po zmianach).
- III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w pierwszym półroczu 2021 r. – Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy” oraz „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2021 roku - Gminny Ośrodek Kultury”.
- a. Należności wymagalne i zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły w żadnej z instytucji kultury, co potwierdzają dane wynikające ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021”.
- Ze złożonych informacji instytucji kultury wynika, że zobowiązania niewymagalne Biblioteki Publicznej wynoszą na dzień 30.06.2021 roku – 1.430,49 zł, a Gminnego Ośrodka Kultury wynoszą 1.818,63 zł i jak wyjaśniono wynikają z faktur, których termin płatności jeszcze nie upłynął.
- b. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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.

