

Uchwała Nr SO-12/0953/270/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2021 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Osieczna Informacji o przebiegu 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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. 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.) wyraża o przesłanej w systemie e – Nadzór w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Gminy Osieczna Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/339/2010 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zmienionej Uchwałą Nr X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 30.253.627,01 zł, co stanowi 61,32 % planu, w tym dochody bieżące 28.992.429,25 zł, co stanowi 60,56 % planu,
 - wydatki w kwocie 20.515.621,41 zł, co stanowi 36,36 % planu, w tym wydatki bieżące 18.955.056,26 zł, co stanowi 44,99 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.560.565,15 zł, co stanowi 9,82 % planu.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
3. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 roku zamknęło się nadwyżką w kwocie 9.738.005,60 zł przy planowanym deficycie w kwocie 8.687.681,52 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w ogólnej kwocie 15.367.171,14 zł (114,37 % planu) w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 7.549.206,29 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.879.489,62, przychodów 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 w kwocie 1.851.614,64 zł oraz przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 86.860,56 zł.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.600.000,00 zł, co stanowi 96,86 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 10.
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
 - 1) w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

855	85501	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	1 400,00	213,29
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	1 000,00	156,41

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił (str. 69), co następuje:

- „w pierwszym półroczu 2021 roku poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń wychowawczych i rodzinnych w wysokości 369 zł. Ww. kwota wpłynęła na rachunek budżetu od świadczeniobiorców dokonujących zwrotów i jest odprowadzana na rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego ”.

10. Skład Orzekający stwierdza co następuje:

- 1) W załączniku nr 11, w tabeli przedstawiającej „zadłużenie gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku” wpisano nieprawidłowy rok którego dotyczą wykazane kwoty tj. 2020 zamiast 2021.
- 2) Na str. 53 w „Informacji o zaległościach w dochodach budżetowych realizowanych przez Gminę Osieczna na dzień 30 czerwca 2021” zaległości w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” wykazano w kwocie 155.153,15 zł zamiast 136.789,76 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 2.949.206,29 zł, co stanowi 5,98 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2028.

III. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki w Osiecznej wynika, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.:

- posiada należności w kwocie 60 zł, należności wymagalnych nie posiada,
- nie posiada zobowiązań, w tym wymagalnych.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury oraz ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Osieczna są zgodne z kwotami

wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.