

Uchwała Nr SO-20/0953/238/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2021 r.
Gminy Suchy Las

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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Małgorzata Bekąła,
 Aldona Pruska,

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.), o przedłożonej przez Wójta Gminy Suchy Las informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt III.1.

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

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

- 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 Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Suchy Las 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 zawierają dane wymagane uchwałą wymaganą uchwałą Nr L/470/10 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze Gminnego Ośrodka Kultury w Suchym Lesie.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r. 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 94.937.948,56 zł, co stanowi 52,44% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 94.107.586,80 zł, tj. 55,50% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 830.361,76 zł, tj. 7,25% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 84.313.222,11 zł, co stanowi 42,48% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 74.195.527,04 zł, tj. 45,93% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 10.117.695,07 zł, tj. 27,40% planu.Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 19.912.059,76 zł.
3. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 10.624.726,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 17.444.864,41 zł.
4. Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych w kwocie 16.727.670,00 zł, które w pierwszym półroczu zostały zrealizowane w kwocie 268.644,00 zł, tj. 1,61% planu. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 35.425.950,03 zł, które w budżecie na 2021 rok zostały zaangażowane w kwocie 5.574.374,02 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.255.725,11 zł, zaangażowanymi w budżecie na 2021 rok w kwocie 3.245.725,11 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.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w latach ubiegłych w wysokości 4.493.987,36 zł, co stanowi 55,46% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Na podstawie 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,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 96.720.321,63 zł, co stanowi 53,43% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.782.052,82 zł.
8. 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 jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 3.539.971,39 zł.
9. Przedstawiono analizę wykonania dochodów podatkowych oraz działania zmierzające do windykacji zaległości oraz udzielone ulgi.
10. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
852	85219	4440	26.300,00	19.185,00	72,95

Nie wyjaśniono w informacji przyczyn przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 476).

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 cyt. ustawy wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku bez żadnych wyjątków pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Las Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2021 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan 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.
3. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2021 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r.

III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Skład Orzekający za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Wykazano dane dotyczące należności i zobowiązań niewymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. W informacji nie wskazano stanu należności wymagalnych. Na podstawie sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec pierwszego półrocza 2021 r. dla jednostki stwierdzono, że wystąpiły należności wymagalne, które wyniosły 1.546,26 zł.

Zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 cyt. ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględnia w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi przez Skład Orzekający.

2. Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2021 r. i w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Na str. 18 części opisowej do informacji przedstawiono „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji” - § 2950 w kwocie 4.496,27 zł. W wyniku przeliczenia wymienionych dochodów oraz zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za II kw. 2021 r. suma

- dochodów ujętych w § 2950 stanowi kwotę 339.731,55 zł;
2. Na str. 18 części opisowej do informacji przedstawiono „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” - § 0950, które wyniosły 53.576,60 zł. W wyniku podliczenia tychże dochodów oraz zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za II kw. 2021 r. suma § 0950 wynosi 51.815,19 zł;
 3. W załączniku nr 2 do o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wykazano wykonanie przedsięwzięcia w poz. 1.3.2.11 pn. „Modernizacja oświetlenia gminnego -” w kwocie 308.852,00 zł, natomiast w załączniku nr 5 do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 pn. „Wykonanie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na 30.06.2021 roku” przedstawiono wykonanie powyższego zadania w rozdz. 90016 § 6050 w kwocie 7.500,00 zł i § 6150 w kwocie 308.777,06 zł, co daje łączną kwotę w wysokości 316.277,06 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.