

Uchwała SO-20/0953/136/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 14 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2021 roku  
Gminy Ostroróg

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: Karol Chyra,  
Aldona Pruska,

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 Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostroróg za pierwsze półrocze 2021 r.

opinię pozytywną  
z uwagą zawartą w pkt II.1.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 26 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 w Ostrorogu za pierwsze półrocze 2021 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXIX/212/2010 Rady Miejskiej w Ostrorogu z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze, za wyjątkiem wymogu przedstawionego w § 13 tejże uchwały, określającego przedstawienie realizacji przedsięwzięć z Wieloletniej Prognozy Finansowej, w formie tabelarycznej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r. i ze sprawozdaniami Jednostki 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 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu w pierwszym półroczu 2021 r. przedstawia się następująco:
  - a) dochody ogółem w kwocie 14.947.887,97 zł, co stanowi 52,41% planu, z tego:
    - dochody bieżące 13.544.447,88 zł, tj. 52,96% planu oraz
    - dochody majątkowe 1.403.440,09 zł, tj. 47,66% planu,
  - b) wydatki ogółem w kwocie 13.097.332,96 zł, co stanowi 44,53% planu, z tego:
    - wydatki bieżące 12.942.989,83 zł, tj. 50,55% planu oraz
    - wydatki majątkowe 154.343,13 zł, tj. 4,05% planu.
3. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w kwocie 1.850.555,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 895.870,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 601.458,05 zł.
4. Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.400.000,00 zł, które w pierwszym półroczu 2021 r. nie zostały zrealizowane.

W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- a) wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 806.444,67 zł, które w budżecie 2021 r. zostały zaangażowane w kwocie 184.188,00 zł,
- b) 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 w kwocie 161.862,00 zł, które w budżecie na 2021 r. zostały zaangażowane w kwocie 161.682,00 zł (różnica 180,00 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 spłacone zostały raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 425.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. 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 posiada zobowiązań wymagalnych,
  - posiada zadłużenie długoterminowe w wysokości 3.413.272,26 zł, co stanowi 11,97% planowanych dochodów (w tym kwota 226.277,28 zł dotyczy umowy na zakup usługi w zakresie oświetlenia).
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 51.361,97 zł.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada należności wymagalne w wysokości 944.255,72 zł.
9. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości podatkowych oraz wskazano, jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W informacji wykazane zostały również skutki, jakie dla budżetu w pierwszej połowie roku miało obniżenie górnych stawek podatków. Przedstawiono wykonanie planu wydatków majątkowych, wskazano, które

z zadań będą realizowane w drugim półroczu 2021 r., a także przedstawiono wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy w trybie wyboru ofert z podaniem podmiotów otrzymujących dotację i wykonanie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.

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	18.600,00	12.882,68	69,26

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. 746).

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 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

1. Przedstawiono (załącznik Nr 2 do informacji) realizację wyłącznie przedsięwzięć majątkowych ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy w części 1.3.2 załącznika Nr 1 do WPF. Opisując stopień zaawansowania i przebieg posłużono się następującymi określeniami – cyt. np.: „Realizacja od 2022”, „W trakcie realizacji” itp. Tak sformułowany opis przebiegu realizacji przedsięwzięć jest niewystarczający i nie daje wyczerpujących informacji o stanie zaawansowania danego przedsięwzięcia.

Ponadto pominięto w informacji zaplanowane przedsięwzięcia dotyczące wydatków bieżących (część 1.3.1 załącznika Nr 1 do WPF). Nie opisano również przebiegu realizacji przedsięwzięć dotyczących wydatków na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (część 1.1 załącznika Nr 1 do WPF).

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi przez Skład Orzekający.

2. W przedmiotowej informacji przedstawiono wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. takich wielkości, jak m.in.: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody, stanu zadłużenia, kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2021 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.

- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Ostrorogu za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

1. Z przedłożonej przez instytucję kultury informacji na dzień 30 czerwca 2021 r. wynika, że nie posiada ona należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazana w planie finansowym przez instytucję kultury kwota planu i kwota wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Na str. 8 informacji, w tabeli pn. „1. Dochody własne”, w dz. 921, w kolumnie wykonanie, wskazano kwotę 1.026,20 zł, zamiast kwoty 883,10 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-27S;
2. Na str. 13 informacji, w tabeli pn. „2. Dotacje na zadania zlecone i własne:”, w dz. 855, rozdz. 85516, § 633 zarówno plan jak i wykonanie (990.000,00 zł) wykazano z czwartą cyfrą 0 - zgodnie z informacją od dysponenta, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (po korekcie) plan dla § 633 wykazano z czwartą cyfrą „9” – niezgodnie z informacją otrzymaną od dysponenta;
3. Na str. 24 informacji, w tabeli pn. „Wydatki na programy i projekty ze środków budżetu Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, w kolumnach pn.: „paragraf”, „plan po zmianach” i „wykonanie”, wskazano zamiast wydatków dochody z ww. tytułów;
4. Na str. 43 informacji, w tabeli pn. „Szczegółowe wykonanie wydatków”, w kolumnie „Wynagrodzenia i pochodne”, w wierszu pn. „Razem” wskazano kwotę 4.087.352,47 zł, nie uwzględniając kwoty wykonania z rozdziału 80104 (kwota 788.381,50 zł) - wg wyliczenia kwota wykonania ogółem wynagrodzeń wynosi 4.875.734,97 zł;
5. W załączniku Nr 1 do informacji o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Ostroróg za I półrocze 2021 roku, dotyczącym kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 r., w wierszu 1.1.3 „dochody bieżące, w tym: z subwencji ogólnej:”, w kolumnie „wykonanie na dzień 30.06.2021 r.” podano kwotę 2.708.008,00 zł, bez uwzględnienia kwoty części wyrównawczej subwencji, tj. kwoty 1.513.356,00 zł (kwotę tą wliczono w wierszu 1.1.5 pn. „pozostałe dochody bieżące” – gdzie w kolumnie „wykonanie” wskazano kwotę 4.104.827,48 zł, zamiast kwoty 2.591.471,48 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.