

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/189/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Golina
za pierwsze 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 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Aleksandra Marszałek

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. 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną

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

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Golinie i Biblioteki Publicznej w Golinie za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/258/2010 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 15 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy półrocznej informacji z przebiegu wykonania budżetu gminy Golina.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok i 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 wysokości 30.895.425,99 zł tj. 55,51% planu, z tego: dochody bieżące 30.847.894,87 zł, co stanowi 56,26% planu i dochody majątkowe 47.531,12 zł, co stanowi 5,80% planu,
 - wydatki w wysokości 26.440.419,66 zł tj. 43,70 % planu, z tego: wydatki bieżące 26.103.927,71 zł, co stanowi 49,80% i wydatki majątkowe w wysokości 336.491,95 zł, co stanowi 4,16 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2021 roku Jednostka zrealizowała budżet z nadwyżką w kwocie 4.455.006,33 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.855.645,46 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.743.967,16 zł.
4. W opiniowanym okresie wykonano przychody w wysokości 5.455.658,33 zł, z tego: z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 952.868,84 zł, ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie 1.000.000 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.502.789,49 zł. Rozchody budżetu w I półroczu bieżącego roku wykonano w wysokości 1.284.425 zł, z tego: z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.256.250 zł oraz na udzielenie z budżetu pożyczki w kwocie 28.175,00 zł. Ustalono, że pożyczka została udzielona w ramach limitu określonego przez Radę Miejską w § 15c uchwały budżetowej.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że Gmina:
 - posiada zadłużenie na kwotę 11.216.250 zł, z tytułu kredytów i pożyczek,
 - nie posiada zobowiązań wymagalnych.Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2021 r. wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.611.915,38 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
7. W części opisowej informacji zostały podane dane o realizacji dochodów, w tym opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Wskazane zostały także dane o poziomie skutków dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków i zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, a także wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Podejmowanie działań zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników ma potwierdzenie w dochodach uzyskanych w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/.
Objasniając przyczyny niskiego poziomu wykonania wpływów z podatku od środków transportowych Burmistrz wskazał na skutki odroczenia terminu płatności tego podatku na kwotę 64.961 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż przyczyną niskiego wskaźnika wykonania dochodów z tego źródła jest również ustalenie planu dochodów na poziomie przewyższającym należności roczne powiększone o należności wymagalne z lat ubiegłych (zawyżony plan).
W odniesieniu do wydatków bieżących budżetu Burmistrz poinformował o rodzajach wydatków poniesionych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji, a w odniesieniu do jednostek oświaty również w poszczególnych szkołach i przedszkolach. Informacja zawiera szczegółowe objaśnienia dotyczące przebiegu realizacji zadań majątkowych wraz z danymi o zaciągniętych zobowiązaniach w związku z ich realizacją, wykonanych wydatkach, zakresie zleconych usług i robót budowlanych, a także o terminie zakończenia zadań. Z podanych informacji wynika, że znaczna część zadań majątkowych jest w tracie realizacji, co potwierdza poziom zaangażowania wydatków majątkowych wykazany w sprawozdaniu Rb-28S.

8. Opiniowana informacja zawiera dane o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wraz z informację o podjętych działaniach mających na celu doprowadzenie do samofinansowanie systemu. Z danych tych wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 1.221.124,28 zł, a powiększone o dochody uboczne (łącznie dochody w całym rozdz. 90002) wyniosły 1.227.625,09 zł, natomiast na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w wysokości 1.145.742,46 zł (wydatki w rozdz. 90002), przy zobowiązaniach niewymagalnych wynoszących 189.732,51 zł, które są na poziomie zobowiązań niewymagalnych na początek roku wynoszących 186.583,84 zł. Zatem na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiła niewielka nadwyżka dochodów nad wydatkami w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, ale z analizy danych o należnościach wynikających ze sprawozdania Rb-27S wynika, że część właścicieli nieruchomości wniosła opłaty za następne miesiące.

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

1. Burmistrz poinformował o stanie zadłużenia Gminy Golina z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o kwotach spłaconych w I półroczu br. rat pożyczek i kredytów, a także podał, że w I półroczu nie zaciągano kredytów i pożyczek zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych.
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 11.216.250 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2021 zawarte w opiniowanej informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.
3. Przedstawiono szczegółowe dane o zaawansowaniu przedsięwzięć wieloletnich zaplanowanych w załączniku Nr 2 do WPF, w tym o zawartych umowach na dofinansowanie realizowanych projektów oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć w ujęciu rzeczowym i finansowym, w tym o zawarciu umów z wykonawcami usług i robót budowlanych.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze. Z informacji wynika, że:

- Biblioteka Publiczna w Golinie nie posiada zobowiązań ani należności wymagalnych natomiast posiada należności i zobowiązania niewymagalne,
 - Dom Kultury w Golinie nie posiada zobowiązań ani należności wymagalnych natomiast posiada zobowiązania niewymagalne (brak informacji czy posiada należności niewymagalne).
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planach finansowych przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
3. Z danych zamieszczonych w informacji z realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej w Golinie wynika, że przychody z wynajmu hali sportowej w wysokości 11.465 zł w części wykorzystane zostały na sfinansowanie kosztów utrzymania hali sportowej, tj. w wysokości 6.251,99 zł, w tym 3.000 zł na opłacenie czynszu, a tylko 139,99 zł na „zakup materiałów i energii”.

Na str. 39 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy zamieszczono dane, z których wynika, że znaczna część kosztów utrzymania hali jest finansowana z planu finansowego Szkoły Podstawowej (rozd. 80101), a mianowicie poniesiono wydatki w wysokości 39.874,24 zł na „Rozliczenie kosztów energii i wody” (§ 4260) i w wysokości 114,80 zł na „Rozliczenia kosztów ścieków” (§ 4300).

Z powyższego wynika, że koszty utrzymania hali sportowej są finansowane zarówno z planu finansowego gminnej jednostki budżetowej (Szkoły Podstawowej) jak i z planu finansowego samorządowej osoby prawnej (Biblioteki). Z przedłożonej informacji nie wynika również, dlaczego koszty utrzymania hali sportowej są finansowane z budżetu gminy (planu finansowego szkoły podstawowej) i planu finansowego samorządowej osoby prawnej – Biblioteki oraz dlaczego nadal instytucja kultury zajmuje się utrzymaniem obiektu sportowego gminy Golina.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.