

URZĄD GMINY w ŁADKU
WPŁYNĘŁO DNIA
23. 09. 2021
numer 5830
podpis Bruch

Uchwała Nr SO-7/0953/213/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2021 r.

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

oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca : Renata Konowalek

Członkowie: Aleksandra Marszałek

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Łądek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2021r. (w systemie e- Nadzór) przez Wójta Gminy Łądek, informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacjami z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury w Łądku i Gminnej Biblioteki Publicznej w Łądku), Skład Orzekający ustalił, że informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą nr XLIV/219/10 Rady Gminy w Łądku z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- 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 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:

- dochody budżetu w kwocie 16.201.346,03 zł, co stanowi 55,26 % planu, w tym dochody bieżące 15.775.611,66 zł, co stanowi 58,02 % planu, dochody majątkowe 425.734,37 zł, co stanowi 20 % planu,
- wydatki budżetu w kwocie 14.971.939,11 zł, co stanowi 49,71 % planu, w tym wydatki bieżące 14.833.074,34 zł, co stanowi 55,43% planu, wydatki majątkowe 138.864,77 zł, co stanowi 4,13 % planu .

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.229.406,92 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 799.467,72 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 942.537,32 zł.
 3. W pierwszym półroczu 2021 roku nie zrealizowano zaplanowanych przychodów z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 984.701,63 zł. Pozostałe przychody, tj. przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych wykonano w kwocie 694.573,39 zł oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 714.567 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 449.988 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
 4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S i 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, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 266.766,68 zł
 5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021r.
 6. W informacji dochody przedstawiono wg źródeł powstania i dalej wg działów klasyfikacji budżetowej. Podano przyczyny niewykonania niektórych dochodów, zaległości (w szczególności podatkowych) oraz podano kwoty wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych a także rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Wyjaśniono także jakie działania podjęto w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych. Przedstawiono również dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz dochody wydzielone na wyodrębnionych rachunkach (bez podania wydatków sfinansowanych z przedmiotowych dochodów) w jednostkach oświatowych. Wydatki omówiono wg działów klasyfikacji budżetowej, przedstawiono także zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy, zestawienie wydatków i zakupów inwestycyjnych a także przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego (w tym od wpływów gminy z tytułu

zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości) na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 7.052,53 zł, co stanowi 1,95% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Ponadto Gmina jest zobowiązana przekazać na rachunek bankowy właściwej Izby Rolniczej 2% od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w najbliższym terminie, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

- 2) z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2021r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 483.458,07 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 98.996,92 zł, a nadpłaty 4.288,40 zł), wydatki – 562.384,09 zł (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 128.700,13 zł).
- 3) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 22.617,11 zł (rozdziały 85153 i 85154), przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 45.530,20 zł (rozdział 75618 § 0480), tj. na realizację w/w programów wykorzystano 49,67% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu 2021 roku.

Dodatkowo Skład zauważa, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2021r. poz. 1119 r.) stanowi, iż: „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele*”. Rada Gminy Łądek w dniu 3 lutego 2021 roku, uchwałą Nr XXXIV/237/21 dokonała zwiększenia wydatków (29.617,15 zł) na realizację ww. programów. Z uzasadnienia do uchwały wynikało, że kwota ta stanowi równowartość niewykorzystanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2020 roku i lat ubiegłych. Zatem środki te winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu roku 2021 i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, sklasyfikowane w § 905 /Przychody 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/.

- 4) Na koniec I półrocza 2021 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4010	260 000,00	169 345,54	65,13%
801	80104	4010	610 000,00	401 556,43	65,82%
801	80148	4010	210 000,00	134 961,31	64,26%
801	80150	4010	99 700,00	72 041,33	72,25%
852	85219	4010	331 046,00	184 920,33	55,85%
852	85228	4010	35 000,00	20 090,51	57,40%
854	85401	4010	103 000,00	53 085,08	51,53%

W odniesieniu do tych wydatków Wójt nie udzielił wyjaśnienia, jaki był powód wykonania planu wynagrodzeń w wysokości powyżej 50% rocznego planu.

- 5) W Informacji popelniono błędy pisarskie lub rachunkowe oraz występują rozbieżności między częściami Informacji, m.in. :
- z informacji na stronie 11, w części dotyczącej wykonanych podatków omawiane są również należności, które określane są jako „zobowiązania” lub też „zaległości”,
 - w informacji na stronie 12 wykazano dochody wykonane w rozdz. 75616 w § 0910 /wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ w kwocie 2.627,41 zł (wykonanie zeszloroczne), a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że winna to być kwota 2.477,93 zł ,
 - z informacji na stronie 18 wynika, że wykonano dochody w rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ w kwocie 132,69 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w tej podziale klasyfikacyjnej nie wykonano dochodów w I półroczu, a kwota 132,69 zł to kwota planu,
 - na stronie 22 części opisowej wykazano dla działu 710 /Działalność usługowa/ plan w kwocie 108.935,13 zł i wykonanie 24.286,15 zł, a z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty: 47.000 zł i 0 zł,
 - w wielu rozdziałach działu 801 /Oświata i wychowanie/ m.in. 80103,80104,80148,80149 przy sumowaniu wydatków placowych wymienia się „wynagrodzenia bezosobowe” klasyfikowane w § 4170, a paragraf ten w tych rozdziałach nie jest ani planowany ani wykonany,
 - w załączniku nr 1 „Plan i wykonanie dochodów budżetowych...” wykonanie rozdz. 75616 wykazano w kwocie 838.089,54 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że winna to być kwota 839.569,54 zł,
 - w załączniku nr 1 „Plan i wykonanie dochodów budżetowych...” w rozdz. 85513 wykazano w planie i wykonaniu dotację w § 6330, a taka pozycja w sprawozdaniu Rb-27S nie wystąpiła,
 - w załączniku Nr 2 „Plan i wykonanie wydatków budżetowych...” w rozdz. 75011 wykazano dwukrotnie § 4120 (w każdej wersji wykazano inne dane). Ponadto prawidłowa nazwa tego paragrafu brzmi „Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy”, a we wszystkich rozdziałach załącznika wykazano brzmienie „Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy Wsparcia dla Osób Niepełnosprawnych”,
 - w załączniku Nr 7 obejmującym dotacje udzielone z budżetu błędnie wykazano plan dotacji w rozdz. 80104 § 2310 (jest 160.000 zł, a wg uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S winna to być kwota 150.000 zł) oraz plan dotacji w rozdz. 85154 § 2360 (jest 19.000 zł, a wg uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S winna to być kwota 36.500 zł),
 - w załączniku Nr 8 w sołectwie Jaroszyn błędnie wykazano plan i wykonanie dotyczące zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej na siłownię zewnętrzną”, tzn. jest plan i wykonanie 2.000 zł, a zgodnie z załącznikiem inwestycyjnym (zgodnym ze sprawozdaniem Rb-28S) winno być wykazane: plan 500 zł wykonanie 0 zł, Ponadto dla zadania pn. „Utworzenie siłowni zewnętrznej” wykazano wykonanie 0 zł, a winno być 2.000 zł.

- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
 2. W tabeli na stronach 36-37 Informacji przedstawiono programy wieloletnie. Wykazano wszystkie przedsięwzięcia zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz wykonanie kwotowe i procentowe w roku 2021. W treści pod tabelą odniesiono się do podstawy realizacji i celu tych zadań, wykazano wartość kwotową zadań i limity wydatków na poszczególne lata. W tabeli popełniono błędy dotyczące okresu realizacji zadań związanych z odbiorem i transportem odpadów komunalnych oraz ich zagospodarowaniem (w tabeli okres realizacji do roku 2020, a w WPF do roku 2022)
 3. Zadłużenie Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wynikające z Informacji i ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021r. wynosi 2.966.040,12 zł i stanowi 10,42 % planowanych dochodów.
- IV.
1. Z informacji o realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Łądku oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Łądku wynika, że Jednostki „nie posiadają na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań i należności wymagalnych”. Brak jest natomiast informacji, czy wspomniane Jednostki posiadają należności i zobowiązania niewymagalne. Ze sprawozdania Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz sprawozdania Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wynika, że Instytucje te nie posiadają należności ani zobowiązań, w tym wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Łądku oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Łądku kwoty planu dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2021 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/Renata Konowalek/

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

