

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0953/173/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 20 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wierzbinek  
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 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowałek  
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 (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 (Dz. U. 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Wierzbinek 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 Wójta Gminy Wierzbinek 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 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Wierzbinku i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wierzbinku, 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 XLI/261/2010 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:
  - 1) dochody w wysokości 26.265.227,99 zł, co stanowi 62,18% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 21.236.305,74 zł, co stanowi 57,45% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 5.028.922,25 zł, co stanowi 95,25% planu;
  - 2) wydatki w wysokości 20.505.851,16 zł, co stanowi 42,50% planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 18.305.587,19 zł, co stanowi 51,65% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.200.263,97 zł, co stanowi 17,19% planu.
2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 5.759.376,83 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.000.000,00 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.930.718,55 zł.

3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 5.800.152,18 zł (z tego: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.333.080,04 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.467.072,14 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 961.500,00 zł, co stanowi 53,45% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 165.020,93 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina Wierzbinek na dzień 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w części tabelarycznej Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
6. W Informacji zostały podane okoliczności mające wpływ na odchylenia w realizacji niektórych dochodów oraz wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg i zwolnień podatkowych, a także dane o poziomie zaległości podatkowych i działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym: wydatków majątkowych, które są w trakcie realizacji, co potwierdza poziom zaangażowania wydatków majątkowych wykazany w sprawozdaniu Rb-28S.

Z opiniowanej informacji wynika, iż w I półroczu nie poniesiono wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska zaplanowanych na udzielenie dotacji, finansowanych z opłat uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska. Wójt wskazał, że w I półroczu 2021 roku zawarte zostały umowy o udzielenie dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, co znajduje potwierdzenie w poziomie zaangażowania wydatków zaplanowanych na udzielenie dotacji.

Informacja zawiera dane o dochodach gromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów jednostki oświatowej (Przedszkola) i wydatkach sfinansowanych z tych dochodów.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w wysokości przewyższającej 50% rocznego planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85218	4010	479.452,00 zł	261.586,81 zł	54,55%
852	85295	4010	4.050,00 zł	2.587,00 zł	63,87%
854	85401	4010	178.070,00 zł	110.649,69 zł	62,13%

W odniesieniu do wyższego niż 50% wykonania wydatków w rozdz. 85401 uzasadniono to mniejszym zakresem zajęć świetlicowych w II półroczu 2021 roku wynikających z arkuszy organizacyjnych na nowy rok szkolny, natomiast nie wyjaśniono jakie były przyczyny wyższego wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe w dziale 852. Na stronie 41 zamieszczono ogólne stwierdzenie odnoszące się do wykonania wydatków w niektórych rozdziałach i paragrafach powyżej 50% wskazując, iż nastąpiły m.in. z powodu wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, natomiast opisując wydatki w dz. 852 nie wskazano, iż takie wypłaty dokonano z wydatków zaplanowanych w rozdz. 85218 i 85295.

8. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie odszkodowań w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ § 4590 w wysokości 700,00 zł, za grunty przejęte pod drogę gminną (str. 14 Informacji) oraz o zrealizowanych wydatkach z tytułu odsetek w rozdz. 75023 /Urzędy Gmin/ § 4580 w kwocie 85,00 zł opłaconych w związku z weryfikacją dokumentów rozliczeniowych ZUS za lata ubiegłe (s.17), a także w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4560 w kwocie 683,65, które ściągnięto z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych finansowanych z budżetu państwa, które następnie przekazano dysponentowi środków (str. 32 Informacji).
9. W wyniku analizy przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że z danych wynikających z opiniowanej Informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że:
  - 1) dochody uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 541.956,18 zł, a wraz z dochodami ubocznymi łączne dochody w całym rozdz. 90002 wyniosły 546.407,23 zł. Na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono natomiast wydatki w wysokości 442.935,99 zł (wydatki w rozdz. 90002), przy zobowiązaniach niewymagalnych wynoszących 93.761,82 zł.
  - 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 12.859,23 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 55.556,45 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 23,15% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu, a w 2021 roku planuje się jeszcze wykorzystać środki z ubiegłego roku w wysokości 33.080,04 zł. Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu 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”.

10. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, np.:
- w części opisowej (str. 39) omawiając wydatki zrealizowane w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ wskazano, iż wykonanie zadań majątkowych ukształtowało się na poziomie 56,87 zł, winno być na poziomie 56,87%,
  - w załączniku nr 2 obejmującym wykonanie wydatków za I półrocze 2021 r. wykazano, iż planowana kwota wydatków w rozdziale 75023 /Urzędy Gmin/ wyniosła 2.753.249,40 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej zaplanowano i w sprawozdaniu Rb-28s wykazano, iż planowana kwota wydatków w ww. rozdziale wynosiła 2.860.443,90 zł oraz na taką kwotę sumują się planowane wydatki w poszczególnych paragrafach ujętych w rozdz. 75025.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt przedstawił zmiany wprowadzone w wieloletniej prognozie finansowej w I półroczu 2021 roku, w tym w wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich.
2. W Informacji podano kwoty rat spłaconych pożyczek i kredytów oraz omówiono poziom zadłużenia Gminy. Z danych tych wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 6.486.500,00 zł, co stanowi 15,35% planowanych dochodów.
3. Przedstawiono szczegółowe informacje o stopniu zaawansowania i przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury (GOK) w Wierzbinku oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Wierzbinku kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wierzbinek są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2021 rok. Gminna Biblioteka w Wierzbinku na 30 czerwca 2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, natomiast Gminny Ośrodek Kultury w Wierzbinku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, lecz posiadał niewymagalne w wysokości 922.50 zł. Wskazano również, że jednostki te nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.