

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/97/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie
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 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 (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 Burmistrza Miasta Dąbie 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 Miasta Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Dąbiu Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/274/2010 Rady Miejskiej Dąbie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 rok (po zmianach). Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 16.779.784,59 zł, co stanowi 49,80% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 16.324.221,94 zł, co stanowi 55,97% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 455.562,65 zł, co stanowi 10,06% planu,
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 14.610.776,19 zł, co stanowi 37,63% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 14.263.276,59 zł, co stanowi 49,10% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 347.499,60 zł, co stanowi 3,55% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.169.008,40 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.134.214,84 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.060.945,35 zł, zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 3. Gmina Dąbie posiada przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.705.478,77 zł, które w całości planuje zaangażować w realizację budżetu 2021 roku oraz przychody z tytułu

wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.720.634,56 zł, których część w wysokości 1.731.879,96 zł zaplanowano zaangażować w realizację budżetu 2021 roku.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 858.000 zł oraz poniesiono rozchody na udzielenie pożyczki z budżetu Gminy w wysokości 634.000 zł, tj. w granicach kwoty określonej w § 8 ust. 9 uchwały budżetowej.

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. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 166.018,73 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w 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 przyczyny odchyłeń w realizacji wybranych dochodów i wydatków budżetu. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz skutki umorzeń podatkowych udzielonych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. W informacji zostały wyjaśnione przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek w rozdz. 92695 § 4560 w wysokości 16,00 zł, a mianowicie podano, iż kwota wydatków na odsetki dotyczyła „odsetek od nieterminowo zwróconej dotacji „Umiem pływać” (s.19). Burmistrz poinformował o zrealizowanych wydatkach inwestycyjnych oraz przyczynach braku realizacji planowanego wydatku na nabycie nieruchomości, a także wskazał, że pozostałe inwestycje będą realizowane w II półroczu (str. 34 i 35).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80113	4010	65.000 zł	36.079,21 zł	55,50%

W części opisowej informacji Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2021 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (str. 40).

- 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 55.897,10 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 57.817,79 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 96,7% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.
- 3) Wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi przewyższają wydatki poniesione na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 37.627,91 zł. Wójt w opiniowanej informacji podał ogólne dane dotycząca wykonania dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w tym poinformował o przyczynach niskiego poziomu wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe. Należy również zauważyć, że w I półroczu nie poniesiono żadnych wydatków rzeczowych za wyjątkiem wydatków

w § 4300 w którym klasyfikuje się wydatki na odbiór, transport i zagospodarowania odpadów komunalnych.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, np.:
- z części opisowej Informacji (str. 13) w części odnoszącej się do wydatków wskazano, że w rozdz. 75075 /Promocja jst/ wydatki bieżące wynosiły 3.179,79 zł, a na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, że poniesione wydatki wynosiły 3.197,79 zł,
 - z części opisowej Informacji (str. 26) wskazano, że w rozdz. 85214 /Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe/ poniesiono wydatki w § 3110 /Świadczenia społeczne/ w wysokości 33.466,29 zł, a na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, że poniesione wydatki wynosiły 43.814,77 zł,
 - w części tabelarycznej przedstawiającej „Wydatki za I półrocze 2021 roku” (str. 53) w rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ podano, iż w rozdziale tym planowano i częściowo zrealizowano wydatki w § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/, natomiast w ww. rozdziale zaplanowano w uchwale budżetowej i wykazano w sprawozdaniu Rb-28S wydatki majątkowe tylko w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/,
 - w części tabelarycznej przedstawiającej „Wydatki za I półrocze 2021 roku” (str. 62) w rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ w rozdziale tym zaplanowano w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ natomiast w ww. rozdziale zaplanowano w uchwale budżetowej i wykazano w sprawozdaniu Rb-28S tylko wydatki majątkowe w § 6580 /Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych/.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej przewidzianych do realizacji w latach 2021-2022.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 9.875.686,47 zł, co stanowi 29,31%.

- III. 1. Z informacji o realizacji planów finansowych Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury wynika, iż na koniec I półrocza 2021 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i należności, natomiast nie podano, czy wystąpiły zobowiązania niewymagalne.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

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.