

Uchwała Nr SO-8/0953/15/2021

Elektronicznie podpisany przez:
Leszek Maciejewski; RIO Poznań
dnia 25 sierpnia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 sierpnia 2021 roku
w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2021 roku Gminy Powidz

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:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Renata Konowalek
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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.)
o przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz 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 Powidz 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 Domu Kultury w Powidzu oraz Biblioteki Publicznej Gminy Powidz, 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 XXXI/199/10 Rady Gminy Powidz
z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Powidz za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym
o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego
gminnych instytucji kultury.

- 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 13.103.001,50 zł, co stanowi 54,03% planu, w tym: dochody
bieżące w kwocie 9.129.234,94 zł, co stanowi 55,02% planu oraz dochody majątkowe
w kwocie 3.973.766,56 zł, co stanowi 51,87% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 11.790.617,25 zł, co stanowi 41,47% planu, w tym: wydatki
bieżące w kwocie 7.700.082,89 zł, co stanowi 42,67% planu oraz wydatki majątkowe
w kwocie 4.090.534,36 zł, co stanowi 39,37% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.312.384,25 zł przy
planowanym deficycie w wysokości 4.182.283,17 zł. Wykonane dochody bieżące
przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.429.152,05 zł.

3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody w łącznej kwocie 5.917.019,17 zł w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych w kwocie 465.247 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.051.772,17 zł oraz 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 w kwocie 2.400.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 167.368 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów z tego tytułu. 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 oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. W przedłożonej informacji podano, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 7.766,50 zł co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
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. poza wyjątkami wymienionymi w pkt I.10.
6. W informacji Wójt podał dane o poziomie zaległości podatkowych w podatkach lokalnych oraz wskazał jakie działania zostały podjęte w celu windykacji zaległości podatkowych lub ich zabezpieczenia. Wskazano również skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych dochodów i wydatków.
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 w wysokości powyżej 50% planu w następującym rozdziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
900	90002	4010	38 060,00	19 600,77	51,49%

W informacji Wójt nie poinformował o przyczynach wykonania wydatków na wynagrodzenia w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

8. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 216.366,59 zł (wpływy z opłat wraz ze zwrotami kosztów windykacyjnych) tj. 56,75 % planu, wydatki – 236.061,64 zł tj. 61,92 % planu. Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 28.421,78 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

9. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 18.336,21 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 103.854,36 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 17,66 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. Przepis art. 18² 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. 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 oraz na realizację 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 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności oraz oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe m.in.:

a) z przedłożonej Informacji wynika, że gmina uzyskała środki na dofinansowanie własnych inwestycji z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w kwocie 3.000.000 zł (rozdz. 70095 § 6290) na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę Powidz udziałów w nowotworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN – Zachodni spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Wydatki na realizację tej inwestycji zaplanowano w rozdz. 70095 § 6030 /Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych/. Stosownie do przepisu art. 331 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2195, z późn. zm.) Minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa udziela gminie wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa, na sfinansowanie części lub całości działania polegającego na objęciu przez tę gminę udziałów lub akcji w tworzonym lub istniejącym SIM (Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa). Z powyższego wynika, iż przekazane gminom środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa są przeznaczone na „objęcie akcji lub udziałów”, tj. na wydatki o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). W myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów należy sklasyfikować w § 6010.

b) w części opisowej Informacji, omawiając dochody zrealizowane w ramach środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ poinformowano, że gmina uzyskała dotację celową na realizację zadania pn.

„Czyste Powietrze”. W planie dochodów dotację tę sklasyfikowano w rozdziale 90005 /Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/, a wykonanie w rozdziale 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/. Właściwym rozdziałem do klasyfikowania dochodów z tytułu tej dotacji jest rozdział 90005;

c) w części opisowej Informacji m.in. odnosząc się do rozdziału 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ poinformowano, iż artykuły spożywcze sklasyfikowano w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, a zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) w/w wydatek winien być sklasyfikowany w § 4220 /Zakup środków żywności/;

d) w części opisowej Informacji omawiając zaległości w podatku od środków transportowych zarówno od osób fizycznych jak i osób prawnych zaległości wykazano w kwocie 0 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-27S wynika, że zaległości od środków transportowych (§0340) od osób prawnych wynoszą 31.631 zł, a od osób fizycznych 0,26 zł;

e) w tabeli Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” nie wykazano planu rozchodów stanowiących przelewy na rachunki lokat /§994/ w kwocie 1.400.000 zł. W wyniku tej nieprawidłowości w błędnej kwocie ustalono łączną kwotę planowanych rozchodów roku 2021;

f) w części opisowej Informacji wystąpiły liczne omyłki rachunkowe m.in.

- wykonanie wydatków w § 3020 /Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń/ w rozdziale 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ wykazano w kwocie 3.919,22 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.919,22 zł;

- w rozdziale 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ wykonanie wydatków w § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/ wykazano w kwocie 35.516,10 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 32.516,10 zł;

- plan wydatków § 4700 /Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/ w rozdziale 85446 /Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/ wykazano w kwocie „0 037,77 zł”, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.037 zł;

- w rozdziale 90095 /Pozostała działalność/ plan wydatków § 4010 /Wynagrodzenia osobowe pracowników/ wykazano w kwocie 383.361 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winna być to kwota 382.361 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021 – 2024 w ujęciu finansowym natomiast brak informacji o rzeczowym wykonaniu zadań.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 297.879 zł.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Domu Kultury w Powidzu i Bibliotece Publicznej Gminy Powidz kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Powidz są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Z informacji z realizacji planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Powidz oraz Domu Kultury w Powidzu wynika, że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodniczący
Składu Orzekającego*

Leszek Maciejewski

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

