

Uchwała Nr SO-6/0953/191/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno
za I 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: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

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 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Trzemeszna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, wyraża

opinię pozytywną

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2021 roku, przez Burmistrza Trzemeszna, informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, że ww. dokumenty zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Gminy Nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze roku budżetowego.

- 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 i 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:

- dochody ogółem w kwocie 39 356 927,61 zł, co stanowi 53,34% planu,
- dochody bieżące w kwocie 38 877 821,86 zł, co stanowi 53,26% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 479 105,75 zł, co stanowi 60,64% planu,
- wydatki ogółem w kwocie 37 936 445,15 zł, co stanowi 51,17% planu,
- wydatki bieżące w kwocie 37 462 513,93 zł, co stanowi 52,69 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 473 931,22 zł, co stanowi 15,54 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina wykonała budżet nadwyżką w kwocie 1 420 482,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 353 515,58 zł. Różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi wyniosła 1 415 307,93 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 1 906 532,37 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 886 402,08 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.

3. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 223 138,73 zł oraz nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
4. Na podstawie sprawozdania 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,
 - posiadała zadłużenie, które wyniosło 18 504 206,28 zł.
5. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 5 226 727,79 zł.
6. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania
7. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego – 131 949,45 zł (plan: 531 446,93 zł).

II. 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:

1. Na koniec I półrocza 2021 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości przewyższającej połowę rocznego planu w jednostkach systemu oświaty w dz. 801

/Oświata i wychowanie/ oraz w rozdz. 852 /Pomoc społeczna/ w części wymienionych niżej rozdziałów:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	8 152 118,00	4 328 367,74	53,09%
801	80103	4010	468 572,00	243 472,15	51,96%
801	80104	4010	2 550 186,68	1 356 287,54	53,18%
801	80115	4010	778 911,00	485 929,07	62,38%
801	80116	4010	18 330,00	14 771,97	80,58%
801	80117	4010	781 894,00	781 894,00	51,08%
801	80120	4010	1 139 881,00	572 774,91	50,24%
801	80148	4010	149 000,00	80 798,18	54,22%
801	80150	4010	492 110,00	276 573,91	56,20%
852	85219	4010	1 060 152,43	574 246,18	54,16%

Na okoliczność wysokiego poziomu wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe w dz. 801 i rozdz. 85219 nie zamieszczono żadnych wyjaśnień oraz nie poinformowano, w których jednostkach będzie obowiązek podwyższenia planu wydatków na wynagrodzenia.

2. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 12 354,15 zł, co stanowi 1,91% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (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 (j.t. 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.

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

1. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2029 i przebieg realizacji planowanych przedsięwzięć za I półrocze 2021 roku.
2. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2021 r. w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów oraz rozchodów.
3. Dane wykazane w informacji dotyczące 2021 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 roku oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.

IV. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca

2021 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Biblioteka Publiczna w Trzemesznie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 350,00 zł, natomiast Dom Kultury w Trzemesznie nie posiada zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty 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*

/-/ Aleksandra Marszałek

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.