

Uchwała Nr SO-10/0953/275/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 października 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą
informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie przepisów 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. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w I półroczu 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2021 roku,
- Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2021 roku,
- Wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2021 roku.

Informacje zostały przedłożone w dniu 27 września 2021 r. poprzez system elektroniczny. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1, wymienione wyżej Informacje zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego. Złożone Informacje zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLI/247/2010 Rady Gminy w Nowym Mieście nad Wartą z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy

Nowe Miasto nad Wartą, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze danego roku budżetowego, za wyjątkiem danych, o których mowa w § 2 ust. 2.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 26.577.355,63 zł, co stanowi 52,83 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 26.558.645,63 zł, co stanowi 53,43 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 18.710,00 zł, co stanowi 3,13 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 24.822.520,59 zł, co stanowi 43,53 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 24.335.749,38 zł, co stanowi 48,79 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 486.771,21 zł, co stanowi 6,81 % planu.

W I półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.754.835,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.715.098,84 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 7.485.098,84 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.609.469,66 zł, nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 896.548,18 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.209.081,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 770.000,00 zł.

Wykonanie przychodów przedstawia się następująco: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.718.460,68 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.257.963,19 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”.

Zaplanowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 770.000,00 zł wykonano w wysokości 385.000,00 zł.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętej w WFOŚiGW w Poznaniu pożyczki w wysokości 4.058.115,32 zł, co stanowi 8,07 % planowanych dochodów. Wykazane dane potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”.

Ponadto, w złożonej Informacji podano wysokość zobowiązań niewymagalnych, które na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiły 1.474.471,17 zł. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”.

3. Informacja zawiera zarówno część opisową jak i tabelaryczną. Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. Zostały omówione zaległości podatkowe, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i odroczeń, a także podejmowane czynności egzekucyjne. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową (pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej).

Część opisowa zawiera omówienie realizacji dochodów i wydatków gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody z podaniem kwot planu, wykonania oraz wskaźnika wykonania,
- wydatki z podaniem kwot planu, wykonania oraz wskaźnika wykonania.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji omówionej w punkcie I.6 niniejszej opinii.
5. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina wykonuje we własnym zakresie. Zaplanowane na 2.672.040,00 zł dochody w dz. 900 – „Gospodarka i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zrealizowano w kwocie 1.312.215,62 zł. Z kolei wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 poniesiono na kwotę 1.477.640,25 zł, przy planie 4.000.159,04 zł.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek, na łączną kwotę 32.319,26 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	10 000,00	4 800,00
700	70095	460	0	84 000,00	27 519,26

W złożonej Informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyn opłacenia kar, odszkodowań oraz odsetek.

6. W wyniku analizy złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące błędy i uchybienia:

- 1) str. 1 – zawarto następującą informację: *„Planowany niedobór budżetowy wynosi 6.715.098,84 zł i planuje się go pokryć przychodami 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 4.718.460,68 zł w przychodach budżetu zaplanowane w § 905 (złożyły się na to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 4.209.081,00 zł, środki z opłat za odpady komunalne 428.119,04 zł, środki z opłat za pozwolenia na sprzedaż alkoholu 81.260,64 zł); kredytem długoterminowym w kwocie 1.609.469,66 zł (w przychodach budżetu zaplanowanych w paragrafie 952); wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 387.168,50 zł (w przychodach budżetu zaplanowanych w paragrafie 950)”*.

Z zapisów uchwały Nr XXVII/221/2021, § 1 pkt 3) wynika, że *„Deficyt budżetu w kwocie 6.715.098,84 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu: niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 4.209.081,00 zł, kredytu długoterminowego w kwocie 1.609.469,66 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 896.548,18 zł”*.

Uchwałą Nr 17/1104/2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 lipca 2021 roku zobowiązano Gminę do usunięcia nieprawidłowości związanych z finansowaniem deficytu i klasyfikacją przychodów budżetu. Błędy zostały usunięte na mocy uchwały Nr XXIX/231/2021 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 29 lipca 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021,

- 2) str. 3 – w tabeli, przedstawiającej wpływy z podatków, plan podatku od środków transportowych wykazano w wysokości 314.434,00 zł zamiast 341.434,00 zł, jak wynika z uchwały budżetowej, jednocześnie wskaźnik wykonania podano w wysokości 52,35 % zamiast 48,21 %. W konsekwencji opisanego błędu w wierszu razem plan podatków wykazano w wysokości 5.496.349,00 zł zamiast 5.523.349,00 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz zadłużenia Jednostki, zarówno w formie opisowej jak i tabelarycznej. Na str. 1 Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2021 roku wymieniono uchwały Rady, na mocy których dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przy czym pominięto uchwałę Nr XXIV/203/2021 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2021-2029.

2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach).
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury („Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2021 rok” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2021 roku”). Wykazane w Informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji dla GOK i Biblioteki są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz wykonaniem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.
- Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku” wynika, że instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku” wynika, że instytucje kultury nie posiadały wymagalnych należności. W złożonej przez GOK Informacji „Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za I pół. 2021 rok” pominięto dane na temat należności, w tym wymagalnych. Obowiązek podania danych w tym zakresie wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zgodnie z § 2 ust. 2 uchwały w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze danego roku budżetowego, instytucje kultury są zobowiązane podać „stan zobowiązań i należności (w tym wymagalnych)”. GOK podał tylko informację o braku zobowiązań wymagalnych. Biblioteka z kolei podała informację tylko o braku zobowiązań i należności wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia