



Uchwała SO-10/0953/239/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno Informacji z przebiegu wykonania budżetu 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: 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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno Informacji z wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2021 r. wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno:

- Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2021 roku (Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje zostały przedłożone w dniu 31 sierpnia 2021 roku w systemie elektronicznym i zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIV/296/2010 Rady Gminy Lipno z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2030 (ze zm.) i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku.

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 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 28.576.077,82 zł, co stanowi 58,75 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 27.086.890,17 zł, co stanowi 60,11 % planu,
 - dochody majątkowe 1.489.187,65 zł, co stanowi 41,67 % planu, (w tym ze sprzedaży majątku 98.680,77 zł co stanowi 281,95 % planu)
- wydatki w wysokości 22.145.376,05 zł, co stanowi 40,68 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 21.566.875,67 zł, co stanowi 50,45 % planu,
 - wydatki majątkowe 578.500,38 zł, co stanowi 4,95 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 6.430.701,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.796.809,96 zł.

3. Przychody budżetu zostały wykonane w wysokości 9.451.700,37 zł, w tym wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.938.413,37 zł, oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.513.287,00 zł. Planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.280.000,00 zł nie zrealizowano. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 742.093,00 zł, co stanowi 45,61 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 45.374,61 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 9.176.480,00 zł (18,87 % planowanych dochodów), co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”.

6. Informacja zawiera zarówno część opisową jak i tabelaryczną. W części opisowej dochody omówiono w podziale na działy klasyfikacji budżetowej, natomiast wydatki przedstawiono w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki zaprezentowano w szczególności określonej uchwałą budżetową, to jest dochody w pełnej szczególności budżetowej, natomiast wydatki w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji

budżetowej. Wskazano także dochody i wydatki, których wykonanie znacząco odbiega od 50 % realizacji planu.

7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi z przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt I.8 niniejszej opinii.
8. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań (§§ 4590 i 4600):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60017	4590	250.000,00	194.263,75
700	70005	4600	6.600,00	3.516,34
758	75814	4580	24.670,00	23.688,80
758	75814	4600	139.680,00	80.687,38

W złożonej informacji Wójt wyjaśnił, że:

- str. 10 – wydatek w rozdziale 60017 – odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych za przejęcie praw własności nieruchomości,
 - str. 10 – wydatki w rozdziale 70005 – wypłacono odszkodowanie, gdyż Gmina nie zapewnia mieszkania socjalnego,
 - str. 13 – wydatki w rozdziale 75814 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego na wykonanie wyroku Sądu Administracyjnego w Poznaniu.
9. Gospodarkę odpadami komunalnymi Gmina Lipno przekazała do realizacji do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.
 10. Skład Orzekający stwierdza, że:
 - str. 10 – opisując dochody w rozdziale 75011 – „Urzędy Wojewódzkie” podano, że Gmina otrzymała dotację z budżetu Wojewody Wielkopolskiego w wysokości 32.357,63 zł zamiast 32.352,98 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021” (w dalszych częściach Informacji wskazano prawidłową kwotę),
 - str. 25 – w tabeli pn. „Realizacja dochodów na dzień 30.06.2021 r.” w dochodach bieżących uwzględniono dotację z § 6257 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetów środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”, tym samym plan dochodów bieżących zawyżono o 466.830,95 zł a wykonanie o 176.893,59 zł. Z kolei, w dochodach majątkowych nie

wykazano dotacji z § 6257, tym samym zaniżając plan dochodów majątkowych o 466.830,95 zł a wykonanie o 176.893,59 zł,

- str. 26 – w tabeli pn. „Realizacja wydatków na dzień 30.06.2021 r.” w wydatkach na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nie uwzględniono § 4710 – „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”, tym samym plan zaniżono o 127.496,00 zł a wykonanie 10.671,75 zł. W wierszu „dotacje” pominięto § 2360 – „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, w konsekwencji tego błędu dotacje po stronie planu zaniżono o 130.000,00 zł oraz po stronie wykonania o 75.750,00 zł. Z kolei, „pozostałe wydatki bieżące” zostały zwiększone o kwoty planowane i wykonane w §§ 4710 i 2360, co oznacza, że plan „pozostałych wydatków bieżących” zawyżono o 257.496,00 zł a wykonanie o 86.421,75 zł. W załączniku Nr 10 kwotę planowanych i wykonanych dotacji wykazano w prawidłowych wysokościach,
- str. 72 – Załącznik Nr 10 do Informacji otrzymał nazwę „Wykonanie wydatków na dotacje za I półrocze 2020 r.”, natomiast jego analiza wykazała, że wykonanie wydatków na dotacje dotyczy I półrocza 2021 roku. W załączniku stwierdzono jednak następujące błędy: w kolumnie plan dotacji ogółem, dla działu 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziału 85111 – „Szpitale ogólne”, „Dotacja dla Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” wykazano kwotę 30.000,00 zł zamiast 45.000,00 zł jak wynika z uchwały budżetowej (w kolumnie „Plan dotacji – celowa” dla działu 851 podano prawidłową kwotę) oraz w kolumnie „Plan dotacji – celowa” i w kolumnie „Wykonanie dotacji – celowa” dla działu 851 wykazano kwotę 8.000,00 zł zamiast 7.500,00 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-28S (dla rozdziału 85195 – „Pozostała działalność” i w wierszu „Dotacja celowa na finansowanie zadań z zakresu promocji i ochrony zdrowia mieszkańców gminy Lipno” zarówno po stronie planu jak i wykonania wykazano prawidłowe kwoty). Opisane błędy nie wpłynęły na podsumowanie załącznika, wykazano bowiem prawidłowe kwoty.

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

1. W Informacji przedstawiono prognozę i wykonanie dla 2021 roku oraz plany na lata 2022 – 2030 dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na stronie 86 stwierdzono wskazano na I półrocze 2020 r. zamiast 2021 roku.

2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021 – 2030.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2021 roku” dla Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie. Wykazane w planach finansowych przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymywanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- Należności wymagalne i zobowiązana wymagalne na dzień 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły w żadnej z instytucji kultury, co potwierdzają dane wynikające ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021”.

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

