

Uchwała nr SO – 4/0953/126/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2021 r.**

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków
za pierwsze półrocze 2021 r.**

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 składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

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 Gminy Żelazków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 25 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Żelazków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie i Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków za I półrocze 2021 r. oraz po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 rok ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i ich zmianami jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr XXIII/225/2017 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. Informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. Informacja obejmuje zmiany budżetu dokonane uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta, realizację dochodów i wydatków, w tym dochodów i wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, dochodów i wydatków na gospodarowanie odpadami, dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich przeznaczenie, wydatków majątkowych z podaniem stopnia zaawansowania zadań, udzielonych z budżetu dotacji, wydatków Funduszu Sołeckiego, realizacji wydatków niewygasających z roku 2020, przychodów i rozchodów budżetu, zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych. Dochody i wydatki przedstawione zostały w szczególności uchwalonego budżetu.

W informacji wyjaśnione zostały przyczyny niższego wykonania wydatków bieżących i majątkowych.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 28.423.869,59 zł, co stanowi 52,67 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 28.285.128,15 zł (56,44 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 138.741,44 zł,
- wydatków w kwocie 23.142.589,35 zł, co stanowi 41,78 %, w tym: wydatków bieżących w kwocie 22.032.094,22 zł (47,72 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 1.110.495,13 zł, (12,04 % planu).

W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 5.281.280,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.428.692,47 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 r. dochody bieżące były wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

5. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 7.596.830,65 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 7.442.538,62 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na koniec I półrocza 2021 r.

6. Planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone zostały w kwocie 2.473.890,00 zł (wykonanie za I półrocze stanowiło 1.222.629,89 zł). Nadto uzyskano wpływy sklasyfikowane w § 0640 w kwocie 9.204,80 zł oraz w § 0910 w kwocie 3.975,05 zł. Wydatki zaplanowano w kwocie 3.003.000,00 zł, których wykonanie stanowiło 1.306.087,21 zł. Oznacza to, że planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków Gminy związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane zostały w kwocie 157.175,00 zł, których wykonanie wyniosło 130.079,68 zł. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 290.658,00 zł, których wykonanie za I półrocze wyniosło 35.716,14 zł. W kwocie planu wydatków na ww. cele znajdują się skumulowane środki niewykorzystane z lat ubiegłych. W informacji wyjaśnione zostało, iż realizacja wydatków przeznaczonych na wypoczynek letni dla dzieci i młodzieży nastąpi zgodnie z zawartą umową w miesiącu sierpniu 2021 r. oraz „na niski procent wykonania zadań określonych w GPP i RPA i PN wpłynął reżim sanitarny związany z pandemią koronawirusa”.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r. obejmuje dane określone uchwałą Nr XXIII/225/2017 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków, informacji

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

2. Na koniec okresu sprawozdawczego, Jednostka nie posiadała zadłużenia. Wartość pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2021 r. wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków wynosiła 936.102,32 zł.

III. 1. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane wymagane uchwałą Nr XXIII/225/2017 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2021 r.

3. Z wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. instytucje te nie miały należności i zobowiązań wymagalnych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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