

Uchwała nr SO-15/0953/139/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2021 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół
za pierwsze 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 składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
Monika Paczyńska

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. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Ryczywół** informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Ryczywole,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryczywół na lata 2021-2028 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr XXXII/252/2010 Rady Gminy Ryczywół z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji

o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy Ryczywół za pierwsze półrocze 2021 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyniosło:

- a) dochody ogółem w kwocie 21.053.391,26 zł, tj. 55,78 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 20.298.637,54 zł, tj. 55,81 % planu, dochody majątkowe w kwocie 754.753,72 zł, tj. 54,92 % planu,
- b) wydatki ogółem w kwocie 18.098.544,95 zł, tj. 44,24 % planu, z tego: wydatki bieżące 17.420.111,98 zł, tj. 49,15 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 678.432,97 zł, tj. 12,41 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina Ryczywół osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 2.954.846,31 zł przy, planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.171.846,11 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.878.525,56 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina Ryczywół dysponowała:

- przychodami 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 (§ 905) w kwocie 548.331,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 6.342.558,82 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 3.358.753,93 zł.

Ponadto zostały zaplanowane przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 100.000,00 zł, które w pierwszym półroczu 2021 roku nie zostały zrealizowane.

W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina Ryczywół dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 140.295,88 zł (przy planie w kwocie 771.238,82 zł), co stanowiło 18,19 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W rozchodach budżetu zaplanowano również udzielenie pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 100.000,00 zł. Rozchody z tego tytułu w pierwszym półroczu 2021 roku nie zostały wykonane.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Ryczywół posiadała należności wymagalne w kwocie 2.851.296,35 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku Skład Orzekający ustali, że:
 - na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina Ryczywół nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiło 6.202.262,94 zł, co stanowi 16,43 % planowanych dochodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Ryczywół posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 532.875,10 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.
8. W informacji za pierwsze półrocze 2021 roku Wójt Gminy odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej oraz wskazał przyczyny odchyleń od ustalonego planu. Ponadto Wójt poinformował o stanie należności budżetu, w tym o zaległościach oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także opisał ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz wskazał skutki zastosowania ulg w podatkach lokalnych.
9. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina wykonuje samodzielnie. W pierwszym półroczu 2021 roku dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: 1.035.725,51 zł (w tym § 0490 w kwocie 1.025.261,45 zł), a wydatki 1.064.885,90 zł (rozdz. 90002).
10. Dane wykazane w informacji dotyczące 2021 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2021 roku.

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

1. W informacji przedstawiono dla roku 2021 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach), dotyczące m.in.: dochodów,

wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w pierwszym półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ryczywół na lata 2021-2028 (po zmianach).
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ryczywół na lata 2021-2028 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożona została informacja dotycząca działalności finansowej i wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2021 roku Gminnego Ośrodka Kultury w Ryczywole.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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