

P. Szymkowiak
01.09.2021



Elektronicznie podpisany przez:
Zdzisław Droś; RIO
dnia 31 sierpnia 2021 r.

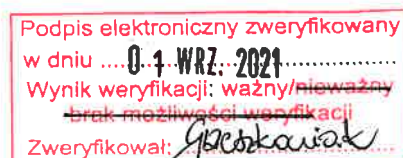
Poznań, dnia 31 sierpnia 2021 r.

WA-0953/206/2/2021

Burmistrz
Gminy i Miasta Wielichowo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

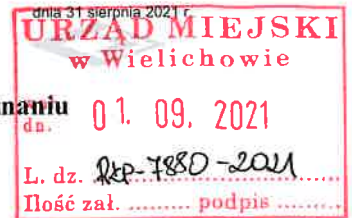
Do wiadomości:
Przewodniczący
Rady Miejskiej Wielichowa



Elektronicznie podpisany przez:

Danuta Szczepańska; RIO

dnia 31 sierpnia 2021 r.



Uchwała nr SO-12/0953/38/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 sierpnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo informacji o 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 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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 ze zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 11 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Wielichowo za I półrocze 2021 r. wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- 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 Centrum Kultury i Biblioteki w Wielichowie
- Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VII/43/2011 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2027 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego 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 za wyjątkiem wykazanym w pkt. I ppkt.11 opinii).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 20.439.572,24 zł, co stanowi 56,03 % planu, w tym dochody bieżące 19.476.216,88 zł, co stanowi 57,31 % planu,
 - wydatki w kwocie 17.400.542,83 zł, co stanowi 44,32 % planu, w tym wydatki bieżące 16.837.865,80 zł, co stanowi 51,08 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 562.677,03 zł, co stanowi 8,93 % planu.
3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 3.039.029,41 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.782.904,01 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.677.357,57 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 557.990,- zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 557.990,- zł) oraz wolnych środków w kwocie 2.119.367,57 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.959.314,01 zł). W okresie sprawozdawczym Jednostka planowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.500.000,- zł.

W roku 2021 Rada Miejska Wielichowa podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł (uchwała Nr XXVIII/153/2021 z 06.05.2021 r.).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 616.200,- zł, co stanowi 49,92 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. 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.
6. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 r.
7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu zastosowania ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków.
8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
9. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 21,58 zł. W złożonej *informacji Wójt nie wyjaśnił, czego dotyczą ww. odsetki.*
10. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 852 rozdz. 85219 (55,02 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 746) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

11. Skład Orzekający stwierdza, że:

1) W części tabelarycznej na str. 32 wydatków budżetowych w dz. 851 „Ochrona zdrowia” w rozdz. 85195 „Pozostała działalność”:

– w § 4210 wykazano wykonanie w kwocie 962,79 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 632,79 zł

– w § 4360 wykazano wykonanie w kwocie 0,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 330,- zł.

Nie ma to jednak wpływu na kwotę podsumowania rozdziału.

2) W części tabelarycznej na str. 60 „Realizacja dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami w I półroczu 2021” dotyczącej wydatków budżetowych w podsumowaniu wykonania wykazano kwotę 5.283.846,28 zł, natomiast z podsumowania poszczególnych oraz sprawozdania Rb-50 „sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” wynika kwota 6.380.814,28 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2027.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych wynosi 6.861.300,- zł, co stanowi 18,81 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynika, iż Centrum Kultury w Wielichowie podlegają Dom Kultury, Biblioteka, Filia Biblioteczna w Wilkowie Polskim.

2. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

budżetowego.

3. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Wielichowie i Biblioteki w Wielichowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Wielichowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania

planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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