

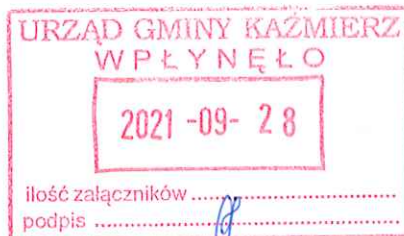
Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2021-09-28

Dane nadawcy

Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl



Dane adresata

Szamotołska 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Kaźmierz
NIP: 7871014687

Opinia

Znak sprawy: WA-0953/58/2/2021

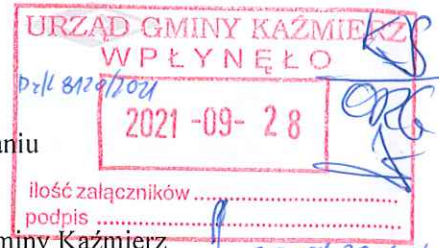
Dotyczy: Zarządzenie nr 212/2021 Wójta Gminy Kaźmierz z dnia 30.08.2021

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr SO-18/0953/248/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz

za I 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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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 Kaźmierz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną

z uwagą zawartą w pkt II.10 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Kaźmierz:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz oraz o stopniu zaawansowania programów wieloletnich za pierwsze półrocze 2021 r.,
- Sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu za okres od 01-01-2021 do 30-06-2021,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz na lata 2021-2030 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXIV/126/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz,

informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz, informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu za pierwsze półrocze roku budżetowego.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt II.11.

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

a) dochody ogółem w kwocie 26.956.904,31 zł, co stanowi 56,92% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 25.956.904,31 zł, co stanowi 58,34% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 1.000.000,00 zł, co stanowi 34,88% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 23.847.233,60 zł, co stanowi 46,57% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 23.290.545,39 zł, co stanowi 51,81% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 556.688,21 zł, co stanowi 8,90% planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 3.109.670,71 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.843.020,06 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.666.358,92 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 3.003.168,00 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina dysponowała natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.072.483,45 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na rok 2021 (z tego przychody 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 w kwocie 962.592,03 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 109.891,42 zł),
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.396.628,51 zł, które w budżecie na rok 2021 zostały zaangażowane w kwocie 994.728,61 zł.

W pierwszym półroczu 2021 r. spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 587.680,00 zł, co stanowi 47,88% planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

4. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w kwocie 724.490,99 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2021 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło 8.620.060,00 zł, co stanowi 18,20% 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 posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 620.996,41 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 przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań w kwocie 2.340,60 zł (dz. 700, rozdz. 70005, § 4600). Na str. 29-30 Informacji Wójt wyjaśnił, że: „*Paragraf 4600 zawiera wydatki związane ze zwrotami za czynsze, wypłacane z uwagi na brak lokali socjalnych.*”.
8. 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.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT”.
9. W Informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. w szczególności określonej uchwałą budżetową. Wskazane zostały przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień i ulg w opłacaniu podatków, stan zaległości i nadpłat oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto przedstawiono wydatki poniesione w ramach funduszu sołectkiego, zobowiązania, przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu oraz stan zadłużenia z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Zawarto również informację dotyczącą wykonania dochodów realizowanych na wydzielonym rachunku zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi

finansowanych, a także omówiono realizację planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu.

10. Na str. 42 Informacji zamieszczono informację, że: „*Źródłem finansowania wydatków w rozdziałach 85153 i 85154 są wpływy z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Plan dochodów z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2021 r. opiewał na kwotę 202.591,96 zł. Powyższe środki przeznaczono na realizację:*

- *gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 72.639,63 zł,*
- *zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.118,00 zł*
- *działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem epidemii koronawirusa oraz wywołanych nim sytuacji kryzysowych w kwocie 11.373,38 zł (rozdz. 75421).*”.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Wyjątkiem od ww. zasady jest przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.), z którego wynika, że do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) mógł wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

Finansowanie działań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 z dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych było zatem możliwe wyłącznie do dnia 31 grudnia 2020 r. W 2021 r. brak jest podstaw prawnych do takiego działania.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

11. Skład Orzekający stwierdził, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące błędy, omyłki i rozbieżności:
- 1) na str. 2 Informacji w tabeli pn. „Wykonanie planu dochodów w poszczególnych działach”:

- plan i wykonanie dochodów w dziale 852 podano w następujących wysokościach: plan - 7.576,00 zł, wykonanie - 10.728,00 zł, podczas gdy z sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynikają następujące kwoty: plan - 260.347,53 zł, wykonanie - 166.992,33 zł (wykazane wartości dotyczą planu i wykonania dochodów w dziale 851, który pominięto w zestawieniu),
 - plan i wykonanie dochodów w dziale 853 podano w następujących wysokościach: plan - 260.347,53 zł, wykonanie - 166.992,33 zł, które dotyczą planu i wykonania dochodów w dziale 852 (w okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała dochodów w dziale 853);
- 2) na str. 27 Informacji, w tabeli prezentującej plan i wykonanie wydatków w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, wykazano plan wydatków w § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 34.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika kwota 3.000,00 zł (podsumowanie planu dla rozdziału 01010 podano w prawidłowej wysokości);
 - 3) na str. 16 i 44 Informacji podano błędną nazwę rozdziału 85214, tj. „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”, zamiast „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”;
 - 4) na str. 20 i 53 Informacji podano błędną nazwę rozdziału 85513, tj. „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów”, zamiast „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów”;
 - 5) na str. 40 Informacji podano błędną nazwę rozdziału 80150, tj. „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”, zamiast „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz oraz o stopniu zaawansowania programów wieloletnich za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz na lata 2021-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIX/251/2021 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 28 czerwca 2021 r.).

2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan 2021 – uchwała WPF, plan 2021 – zmiana WPF półrocze, wykonanie I półrocze 2021 r., wykonanie planu (względem zmiany) w %.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2021 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz na lata 2021-2030 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

IV. W odniesieniu do Sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Kaźmierzu za okres od 01-01-2021 do 30-06-2021 Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W przedłożonej Informacji Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu wykazała stan należności na dzień 30 czerwca 2021 r. w wysokości 615,52 zł (nadpłata za gaz). Nie określono natomiast czy są to należności wymagalne, czy też niewymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu nie posiadała należności tak wymagalnych, jak i niewymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Wójt) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia, informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. m.in. informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Oznacza to, że w przedstawianej zarządowi jednostki samorządu terytorialnego informacji, samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do poinformowania o stanie należności wraz ze wskazaniem, czy są to należności wymagalne, czy też niewymagalne.

2. Z Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 r.
3. Wykazane w Informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
4. Ponadto Skład Orzekający, podobnie jak w uchwale Nr SO-0953/63/18/2020 z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za

pierwsze półrocze 2020 r., zauważa, że uchwałą Nr XV/129/19 z dnia 27 grudnia 2019 r. Rada Gminy Kaźmierz postanowiła o likwidacji samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu, z kolei uchwałą Nr XVIII/150/2020 z dnia 23 marca 2020 r. postanowiła o zmianie nazwy samorządowej instytucji kultury z Biblioteka Publiczna Gminy Kaźmierz na Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Kaźmierzu.

Mając powyższe na uwadze Rada Gminy Kaźmierz powinna dokonać stosownej zmiany uchwały Nr XXIV/126/12 z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz, informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Kaźmierz w przedmiotowym zakresie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Dokument elektronicznie podpisany

przez Katarzyna Kosmowska

data 28.09.2021

Podpis elektroniczny zweryfikowany

w dniu 29.09.2021

Wynik weryfikacji

~~ważny, nieważny, brak możliwości weryfikacji~~

..... Andrzej

czytelny podpis

..... 29.09.2021

data weryfikacji

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

