

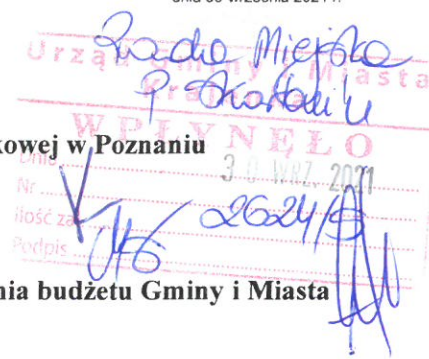
Uchwała nr SO-15/0953/262/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta

Krajenka 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: Marzena Węckowicz

Członkowie: Małgorzata Bekala

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 Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Krajeńskiego Ośrodka Kultury,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2021-2027 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I 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 Rady Miejskiej w Krajenie Nr XI/82/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania

budżetu Gminy i Miasta Krajenka za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za I 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 tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt 9 uzasadnienia.

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

a) dochody ogółem w kwocie 21.251.439,89 zł, tj. 53,50 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 20.940.998,98 zł, tj. 55,34 % planu,
- dochody majątkowe w kwocie 310.440,91 zł, tj. 16,49 % planu.

b) wydatki ogółem w kwocie 19.496.260,55 zł, tj. 46,95 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 18.855.266,45 zł, tj. 50,13 % planu,
- wydatki majątkowe 640.994,10 zł, tj. 16,36 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.755.179,34 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.807.123,32 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.085.732,53 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952), które zostały zaplanowane w wysokości 422.862,00 zł oraz przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931), które zostały zaplanowane w wysokości 1.800.000,00 zł.

Ponadto Gmina 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 426.664,57 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 2.017.598,73 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 436.445,00 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 286.078,25 zł, co stanowiło 22,37 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

W informacji Burmistrz podał, iż „wszelkie dokonywane spłaty zaciągniętych zobowiązań następują terminowo zgodnie z harmonogramami zaciągniętych kredytów, pożyczek czy

wyemitowanych papierów wartościowych". Wykup wyemitowanych papierów wartościowych został zaplanowany na II półrocze 2021 roku.

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

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 i Miasto Krajenka posiadało należności wymagalne w kwocie 2.654.812,77 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 ustalił, że:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosiło 6.893.881,75 zł, co stanowiło 17,36 % 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 69.779,67 zł.
7. W informacji za I półrocze 2021 roku Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz wskazał przyczyny odchyleń od ustalonego planu. Ponadto Burmistrz 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.
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 „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile.
9. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, a mianowicie:
 - na str. 3 informacji wskazano, że na dzień 30 czerwca 2021 roku w budżecie zaplanowano przychody na kwotę 2.123.046,12 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 oraz zgodnie z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach) przychody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 3.085.971,57 zł;
 - na str. 23 informacji wskazano, że w rozdziale 85395 zostały zaplanowane dochody w łącznej kwocie 26.902,40 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu

- dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 oraz uchwały budżetowej na 2021 rok (po zmianach) wynika, że dochody w rozdziale 85395 nie były planowane;
- na str. 23 informacji wskazano, że w rozdziale 85415 dochody z tytułu dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy zaplanowano i wykonano w kwocie 49.997,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika kwota 38.272,00 zł (plan i wykonanie);
 - na str. 30 informacji wskazano, że w dziale 710 wydatki ogółem oraz wydatki bieżące wynoszą 17.363,88 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że wydatki ogółem, które w całości stanowią wydatki bieżące wynoszą 13.860,27 zł;
 - na str. 54-56 zostały zawarte informacje uzupełniające do załącznika nr 9 dotyczącego wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy i Miasta Krajenka, z których wynika, że:
 - w rozdz. 92605 zostały zaplanowane dotacje z budżetu Gminy w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w łącznej kwocie 134.000,00 zł, które wykonano w kwocie 153.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że w rozdziale 92605 zostały zaplanowane dotacje w łącznej kwocie 114.000,00 zł i wykonane w wysokości 63.500,00 zł,
 - dotacje dla spółek wodnych na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych na terenie Gminy Krajenka zostały zaplanowane w rozdz. 01009, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 i uchwały budżetowej na 2021 rok (po zmianach) wynika, że dotacje te zostały zaplanowane w rozdz. 01008,
 - w rozdz. 75412 zostały zaplanowane dotacje z budżetu Gminy w łącznej kwocie 13.400,00 zł i wykonane w kwocie 10.500,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że w rozdz. 75412 dotacje z budżetu Gminy zostały zaplanowane w kwocie 8.000,00 zł i wykonane w kwocie 7.400,00 zł;

- w załączniku nr 9 dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu Gminy Krajenka wskazano, że w rozdz. 75412 dotacje zostały zaplanowane w kwocie 10.300,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika kwota 8.000,00 zł.

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

1. W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2021-2027 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVI/190/2021 Rady Miejskiej w Krajenie z dnia 24 czerwca 2021 roku).
2. W informacji przedstawiono 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.
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2021-2027 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), za wyjątkiem niżej wymienionych rozbieżności:
 - na str. 5 wskazano, że dla przedsięwzięcia pn. „Budowa ciągu komunikacyjnego wraz z oświetleniem wzdłuż rzeki Głomia w miejscowości Krajenka” limit wydatków na rok 2021 wynosi 657.078,15 zł, zamiast 659.528,15 zł, a na rok 2022 wynosi 294.921,85 zł, zamiast 297.921,85 zł;
 - w załączniku nr 1 do informacji wskazano, że suma limitów wydatków na 2021 rok dla wydatków na przedsięwzięć ogółem (poz. 1) wynosi 3.079.174,34 zł, zamiast 3.674.142,02 zł.

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za I półrocze 2021 roku przedłożona została informacja dotycząca przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Krajeńskiego Ośrodka Kultury.

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 otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 2021 roku.

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.