

Uchwała Nr SO-17/0953/84/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów
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: Małgorzata Bekala
Członkowie: Aldona Pruska
Katarzyna Kosmowska

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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 25 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Złotów:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów o za I półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy) za I półrocze 2021 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XII.91.2019 Rady Gminy Złotów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2021-2028 (po zmianach) oraz 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 budżetem na 2021 r. (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

- a) dochody budżetu w wysokości 27.434.388,82 zł, co stanowi 55,99% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 27.127.369,97 zł, co stanowi 58,48% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 307.018,85 zł, co stanowi 11,73% planu;
- b) wydatki budżetu w wysokości 26.212.141,50 zł, co stanowi 47,61% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 23.362.777,14 zł, co stanowi 50,61% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.849.364,36 zł, co stanowi 32,04% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.222.247,32 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.056.078,67 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.764.592,83 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) zaplanowanych w wysokości 6.500.000,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) zaplanowanych w kwocie 176.565,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- 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 9.010,67 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 3.766.825,67 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 865.503,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 791.500,00 zł, co stanowi 52,94% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

5. 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 442.268,04 zł.
6. 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:
 - Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 6.609.000,00 zł, co stanowi 13,49% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 2.398.705,75 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 1.01.2021r. do 30.06.2021r., za wyjątkiem rozbieżności wymienionych w pkt. I.12. uzasadnienia.
9. 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;

- poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	2.500,00	2.460,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	12.985,00	9.000,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	311,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	7.000,00	1.806,25
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	700,00	35,00

W zakresie w/w wydatków Wójt w Informacji wskazał, iż:

- wydatki w § 4590 (dz. 010 rozdz. 01010 oraz dz. 700 rozdz. 70005) dotyczyły wypłaty odszkodowań odpowiednio za „zniszczone uprawę rzepaku w czasie budowy sieci wodociągowej” oraz „niedostarczenie lokalu socjalnego na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego” (str. 9);
 - w § 4580 (dz. 855 rozdz. 85501, rozdz. 85502 oraz rozdz. 85504) zostały poniesione wydatki na opłacenie należnych odsetek od „zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej (od świadczeń wychowawczych i świadczeń rodzinnych oraz świadczenia dobrego start)” (str. 9).
10. 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 realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
11. W części opisowej Informacji Wójt przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Wskazał na wynik budżetu (deficyt) oraz źródła jego sfinansowania. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Odniósł się do zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres I półrocza 2021 r. Omówił przychody i rozchody budżetu.
12. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności:
- na str. 12 części opisowej w pkt. 5 poinformowano, iż „plan przychodów budżetu na dzień 30 czerwca 2021 r. został ustalony w wysokości 3.248.720,21 zł, natomiast plan rozchodów w wysokości 2.285.000,00 zł”; z tabeli Nr 11, przedstawiającej plan i wykonanie przychodów oraz rozchodów budżetu, zamieszczonej na tej samej stronie Informacji, a także ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika natomiast, że przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 7.551.078,67 zł, a rozchody budżetu w kwocie 1.495.000,00 zł;
 - w załączniku Nr 5 do Informacji „Zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu na dzień 30.06.2021r.” nie wykazano wydatków, które zgodnie z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach) oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 zostały zaplanowane i wykonane w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80153 /Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych/ § 2820 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom/ w wysokości 12.909,60 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów za I 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 uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2021-2028 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIV.253.2021 Rady Gminy Złotów z dnia 24 czerwca 2021 r.).

Skład Orzekający wskazuje jednakże, że omawiając realizację poszczególnych zadań, ujętych w wykazie przedsięwzięć, w odniesieniu do limitów wydatków zaplanowanych na realizację tych zadań w poszczególnych latach ustalonego indywidualnie dla każdego zadania okresu realizacji, użyto wyrażenia „limit zobowiązań”.

Ponadto w załączniku Nr 2 do Informacji „Wykaz przedsięwzięć do WPF na 30.06.2021r.” dla zadania pn. „Budowa parkingu przy Urzędzie Gminy – zapewnienie odpowiedniej infrastruktury drogowej przy budynku Urzędu Gminy” (poz. 1.3.2.13) wykazano wydatki wykonane w wysokości 81.620,34 zł, podczas gdy w części opisowej Informacji podano, iż w analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków na realizację wymienionego zadania, co jest zgodne z danymi zamieszczonymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2021 r.

2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 30 czerwca 2021 r., wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz % wykonania, a także plan w pozostałych latach prognozy (2022-2024).
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 r., z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2021-2028 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III.1 Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Biblioteka Publiczna Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy nie posiadała zobowiązań oraz należności wymagalnych, a zobowiązania i należności niewymagalne wyniosły odpowiednio 572,98 zł (zobowiązania) oraz 800,00 zł (należności).

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Złotów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.