

Skarbnik
p. p. Przewodniczący RG

Uchwała nr SO-15/0953/209/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 Bekała

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.) wyraża
o przedłożonej przez **Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie** informacji o przebiegu wykonania budżetu
za I półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt III.1 uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- 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 planu finansowego samorządowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim,
- a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie 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 Nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko

Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem danych wymaganych § 3 pkt 3 ww. uchwały.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie 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 tut. Izbie.

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

a) dochody ogółem w wysokości 12.339.329,40 zł, co stanowi 65,48 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 10.174.908,69 zł, co stanowi 59,21 % planu,
- dochody majątkowe w kwocie 2.164.420,71 zł, co stanowi 130,53 % planu (w tym, w okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 700.000,00 zł, które na dzień wydania niniejszej opinii nie zostały wprowadzone do planu dochodów budżetu na rok 2021);

b) wydatki ogółem w wysokości 8.524.133,61 zł, co stanowi 44,51 % planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 8.428.432,66 zł, co stanowi 52,85 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 95.700,95 zł, co stanowi 2,99 % planu.

2. W I półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 3.815.195,79 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 306.629,33 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 1.746.476,03 zł.

3. W okresie sprawozdawczym 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 1.500.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
- przychodami 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 (§ 906) w kwocie 22.651,22 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 650.834,43 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 495.196,11 zł.

Ponadto w I półroczu 2021 roku Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 1.420.913,50 zł, co stanowi 83,04 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach) zostały zaplanowane rozchody z tytułu

1 wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 600.000,00 zł oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.111.218,00 zł.

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 Miasteczko Krajeńskie posiadała należności wymagalne w kwocie 967.318,42 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 wynosiło 7.279.887,24 zł, w tym z tytułu: długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 7.134.701,58 zł oraz z tytułu umów długoterminowych za wykonanie usługi (poprawa efektywności oświetlenia) w wysokości 145.185,66 zł, co stanowi 38,63 % 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 Miasteczko Krajeńskie posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 28.367,39 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 odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Ponadto Wójt poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawiono ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz wskazano skutki zastosowania ulg w podatkach lokalnych. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz sposób wydatkowania otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W części tabelarycznej m.in. przedstawiono: dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami, dotacje udzielone z budżetu gminy, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydatki w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

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, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji wystąpiły nieliczne omyłki, błędy i rozbieżności, dla przykładu:
- w załączniku nr 3 do informacji, przedstawiającym planowane oraz wykonane przychody i rozchody, wskazano niewłaściwą nazwę § 906, mianowicie podano „Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych”, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) nazwa tego paragrafu brzmi: „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 załączniku nr 6 do informacji, zawierającym zestawienie dotacji udzielanych z budżetu na dzień 30 czerwca 2021 roku, ujęte zostały wyłącznie dotacje udzielane z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych; pominięto natomiast dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, które zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach) i zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 również wykonane w niżej wymienionych podział klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan na 30.06.2021 r.	Wykonanie na 30.06.2021 r.
010	01008	2830	3.000,00	0,00
921	92120	2360	3.000,00	3.000,00
926	92605	2360	20.100,00	14.000,00

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

1. W załączniku Nr 2 do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku w formie tabelarycznej została przedstawiona informacja o przedsięwzięciach ujętych w załączniku do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2021-2027. Załącznik nr 2 do informacji zawiera dane dotyczące: nawy i celu przedsięwzięcia, jednostki odpowiedzialnej lub koordynującej, okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, plan na 01.01.2021 r., plan po zmianach na 30.06.2021 r., wykonanie (w zł), % wykonania oraz limit zobowiązań.

W uchwale Nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, w § 3 pkt 3 wskazano, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmuje:

„3) informację opisową o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym z podaniem:

- a) umów udzielonych poręczeń i gwarancji oraz okresu ich obowiązywania a także potencjalnych obciążeń wydatków lat następnych,*
- b) zawartych w pierwszym półroczu umowach z wykonawcami na planowane przedsięwzięcia oraz obciążeniach z tego tytułu wydatków budżetów lat następnych”.*

Tym samym nie zostały wypełnione dyspozycje wynikające z uchwały Nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie, zgodnie z którą informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać informację opisową o przebiegu realizacji przedsięwzięcia.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

Jak wskazuje doktryna opis przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy o finansach publicznych powinien obejmować co najmniej: *„zrealizowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na przedsięwzięcia, a także informację o zaciągniętych w tym celu zobowiązaniach i ich zgodności z limitami, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. Niezbędne jest również szczegółowe wyjaśnienie postępu w zakresie realizacji każdego z zaplanowanych przedsięwzięć”* (por. P. Lenio, Komentarz do art. 266 ustawy o finansach publicznych [w:] Z. Ofiarski (red.), Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, wyd. II, WKP 2020, dostęp: LEX).

Przedstawione przez organ wykonawczy informacje powinny stwarzać możliwość dokonania obiektywnej oceny wykonania budżetu oraz poszczególnych przedsięwzięć realizowanych w danym roku budżetowym.

Powyższe stanowi podstawę do wniesienia uwagi.

2. W informacji wykazano 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.

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 Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2021-2027 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).
- IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.: Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim, z której wynika, że:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań 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.