

**Uchwała Nr SO-10/0953/170/2021****Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2021 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. 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 1 kwietnia 2021 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 Burmistrza Borku Wlkp. informacji z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp.:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2021,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2021 r. oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2021 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w dniu 30 sierpnia 2021 r. w systemie e-nadzór oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIV/334/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp., informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 23.967.671,89 zł, co stanowi 58,41 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 23.267.730,99 zł, co stanowi 57,85 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 699.940,90 zł, co stanowi 86,37 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 19.740.025,32 zł, co stanowi 43,89 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 18.934.870,69 zł, co stanowi 46,95 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 805.154,63 zł, co stanowi 17,30 % planu.

W I półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 4.227.646,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.950.805,05 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody w kwocie 3.740.805,05 zł, z tego wolne środki w wysokości 2.874.996,56 zł (100,00 % planu) oraz 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 wysokości 865.808,49 zł (100,00 % planu). W planie przychodów Jednostki ujęte są też przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł. Do dnia 30 czerwca 2021 r. Gmina nie zrealizowała tych przychodów.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.790.000,00 zł zrealizowano 925.000,00 zł, tj. 51,68 %.

Z przedłożonej Informacji wynika, że Gmina posiadała zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 6.264.687,96 zł (co stanowi 15,27 % planowanych dochodów), z tego zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 5.770.000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności wynoszą 494.687,96 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”.

Ponadto, z przedłożonej Informacji wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 682.764,37 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. W Informacji za I półrocze 2021 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz

wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową. W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W informacji przedstawił stan zaległości w podatkach lokalnych i szczegółowo opisał działania podejmowane w celu likwidacji zaległości.

3. W części opisowej Informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Przy opisie wydatków zawarto także informację o stanie zobowiązań.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- informacje z wykonania dochodów za I półrocze 2021 r.,
 - informacje z wykonania wydatków za I półrocze 2021 r. ,
 - przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2021 r.,
 - dotacje udzielane z budżetu gminy w I półroczu 2021 r.,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2021 r.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych dokumentach.
 5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	21.208,44	6.113,46

Przy opisie do rozdziału 80104 –„Przedszkola” (str. 33) Burmistrz poinformował, że: „W wydatkach inwestycyjnych spłacane jest zobowiązanie związane z wykupem wierzytelności na Przebudowę i rozbudowę Przedszkola Samorządowego w Karolewie 164.895,78 zł, (odsetki od zobowiązania płatne z wydatków bieżących 6.113,46 zł)”.

6. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi. W I półroczu 2021 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) zrealizowane w kwocie 1.029.744,52 zł (49,43 % planu), przy planie w kwocie 2.083.000,00 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002) poniesiono w kwocie 755.164,79 zł (30,70 % planu), przy planie w kwocie 2.460.155,94 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
- przedstawiono stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku, m.in.: kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, przy czym w odniesieniu do przedsięwzięcia o nazwie „Poprawa bazy obiektów oświaty – kultury – Przebudowa i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie – Poprawa stanu bazy oświaty” (przedsięwzięcie jest związane z opłaceniem odsetek z tytułu finansowania inwestycji na zasadzie wykupu wierzytelności) podano kwotę wykonania w wysokości 6.983,16 zł, natomiast w Informacji z wykonania budżetu wynika, że na zadanie przeznaczono 6.113,46 zł.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2021 r.” oraz „Informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski za I półrocze 2021 roku”. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną, tj. Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku” oraz Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia