

Uchwała Nr SO-15/0953/178/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Trzcianka za pierwsze 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. 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Trzcianki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Trzcianki:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, 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 za pierwsze półrocze 2021 roku, tj. Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury im. Kazimierzy Iłłakowiczówny w Trzciance oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej w Trzciance,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2021-2032 (po zmianach), jak również z sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego 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 XLV/318/10 z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Trzcianka

za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy Trzcianka za pierwsze 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 dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 71.285.962,83 zł, co stanowi 55,95 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 67.075.914,10 zł, co stanowi 55,36 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.210.048,73 zł, co stanowi 67,56 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 61.680.632,39 zł, co stanowi 46,40 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 60.400.524,09 zł, co stanowi 49,64 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.280.108,30 zł, co stanowi 11,38 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 9.605.330,44 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.535.669,61 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 6.675.390,01 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 1.282.704,22 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w wysokości 1.180.309,68 zł,
 - 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 18.840,38 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 6.315.925,80 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w wysokości 4.299.814,91 zł.

W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina nie zrealizowała przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które zostały zaplanowane w wysokości 2.525.613,03 zł.

Ponadto w pierwszym półroczu 2021 roku Gmina Trzcianka dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 380.000,00 zł, przy planie w kwocie 2.488.908,39 zł,

co stanowi 15,27 % planu. W przedłożonej informacji (str. 2 i 3) Burmistrz przedstawił realizację rozchodów budżetu.

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

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 Trzcianka posiadała należności wymagalne w wysokości 15.588.702,49 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 Trzcianka nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiło 33.919.142,77 zł, co stanowi 26,62 % 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 3.319.560,90 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:
 - wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,48 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego,
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, których przyczyny zostały wyjaśnione przez Burmistrza Trzcianki,
 - wystąpiły nieliczne przypadki przekroczenia planowanych wydatków m.in. w dz. 750, rozdz. 75023, § 4580, gdzie plan został ustalony w kwocie 319,00 zł, a wykonane wydatki wyniosły 459,30 zł (przekroczenie wynosi 140,30 zł).

W informacji (str. 19) odnosząc się do ww. wydatków, Burmistrz podał: „W pierwszym półroczu zapłacono odsetki w kwocie 37,60 zł z tytułu podatku Vat oraz odsetki w kwocie 421,70 zł dotyczące wynagrodzeń pracowników (...)”.
8. W informacji za pierwsze półrocze 2021 roku Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchylenia od ustalonego planu. W części opisowej informacji zostały opisane dochody i wydatki w szczególności określonej uchwałą budżetową, tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił ulgi w podatkach i opłatach

lokalnych, w należnościach cywilnoprawnych oraz wskazał skutki zastosowanych ulg w podatkach lokalnych oraz skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków obliczone za pierwsze półrocze 2021 roku.

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), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina wykonuje samodzielnie. W pierwszym półroczu 2021 roku dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: 3.459.399,87 zł (w tym § 0490 3.443.518,18 zł) oraz wydatki 2.963.975,27 zł (rozdz. 90002).
10. Dane wykazane w informacji dotyczące 2021 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2021 roku.

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

1. W informacji przedstawiono 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.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w pierwszym półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2021-2032 (po zmianach).
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 Trzcianka na lata 2021-2032 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).
4. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w pkt V „Przychody, rozchody i kwota długu” wskazano, że:
 - przychody zrealizowano w łącznej kwocie 7.617.792,50 zł, zamiast w kwocie 7.617.470,40 zł,
 - Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 6.316.247,90 zł, zamiast w kwocie 6.315.925,80 zł.

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcianka za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożone zostały informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych za pierwsze półrocze 2021 roku, tj. Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Trzciance oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej w Trzciance.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planach 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, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.