

Uchwała Nr SO-18/0953/29/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 sierpnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pniewy

za I półrocze 2021 r.

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Karol Chyra

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 Gminy Pniewy Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pniewy za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy Pniewy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy za I półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Centrum Kultury Pniewy) za I półrocze 2021 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr LVI/339/10 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze oraz uchwałą Nr XX/155/12 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 11 lipca 2012 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 45.722.163,80 zł, co stanowi 51,69% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 42.483.556,59 zł, co stanowi 56,36% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 3.238.607,21 zł, co stanowi 24,77% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 42.006.727,12 zł, co stanowi 42,31% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 36.435.059,53 zł, co stanowi 50,04% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 5.571.667,59 zł, co stanowi 21,04% planu.

2. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.715.436,68 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10.836.479,49 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.048.497,06 zł.

3. Gmina zaplanowała przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (§ 951) w kwocie 19.079,46 zł, które w I półroczu 2021 r. zostały wykonane w kwocie 28.940,46 zł, co stanowi 151,68% planu (na str. 46 części opisowej Informacji Burmistrz wyjaśnił, że: „(...) wyższe wykonanie planu wynika z faktu wcześniejszej spłaty pożyczki udzielonej w roku bieżącym. Na najbliższej sesji dokonamy korekty planu z tego tytułu”).

Gmina dysponowała również:

- 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 4.167.233,49 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.,
- 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 7.576.795,70 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.469.312,29 zł, które w budżecie na 2021 r. zostały zaangażowane w kwocie 2.720.350,30 zł.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała wykupu obligacji komunalnych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł, co stanowi 32,25% planowanych rozchodów z tego tytułu, a także spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 194.650,00 zł, co stanowi 46,57% planowanych rozchodów z tego tytułu. Gmina udzieliła również pożyczek w kwocie 34.861,00 zł, co stanowi 27,01% planowanych rozchodów z tego tytułu.

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 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 4.616.480,72 zł.
5. 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:
 - na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło łącznie 23.698.250,00 zł, co stanowi 26,79% 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 307.692,33 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,
 - w dziele 750, rozdziale 75085 w § 4300 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 913,93 zł.
8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 1.442.991,40 zł (§ 0490) i 1.369.526,95 zł (w tym § 4300 – 1.153.381,75 zł).
9. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach według źródeł powstania oraz wydatkach w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
Ponadto Burmistrz poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił także skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg i zwolnień podatkowych.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXI/257/21 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 30 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 1 stycznia 2021 r., zmiany dokonane w I półroczu 2021 r. oraz plan na dzień 30 czerwca 2021 r. Dla roku 2021 przedstawiono również kwotowe i procentowanie wykonanie na dzień 30 czerwca.

3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2021 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

IV. Z Informacji z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury +za I półrocze 2021 r. wynika, że Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Centrum Kultury Pniewy na dzień 30 czerwca 2021 r. nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych. Dane te są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazane w Informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.