

Uchwała nr SO-15/0953/208/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łobzenica
za pierwsze 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: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
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 Burmistrza Łobzenicy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.,
 - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnego Centrum Kultury w Łobzenicy,
- a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2021-2034 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 t., 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 Rady Miejskiej w Łobzenicy Nr XXXIX/257/10 z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łobzenica za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za pierwsze półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdanych budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt 10 uzasadnienia.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 24.854.387,32 zł, tj. 50,57 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 24.731.113,40 zł, tj. 56,97 % planu,
 - dochody majątkowe 123.273,92 zł, tj. 2,15 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 21.646.687,10 zł, tj. 43,23 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 21.037.211,30 zł, tj. 50,75 % planu,
 - wydatki majątkowe 609.475,80 zł, tj. 7,07 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 3.207.700,22 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 930.089,25 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.693.902,10 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 2.139.425,00 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 w kwocie 528.852,00 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2021.

W okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 604.554,00 zł, co stanowiło 49,99 % 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 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Łobżenica posiadała należności wymagalne w kwocie 1.389.488,78 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 z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosiło 21.905.270,34 zł, co stanowi 44,57 % planowanych dochodów ogółem.
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 780.543,34 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,
 - na str. 33 informacji, przy prezentacji wydatków poniesionych w ramach rozdziału 75412 „Ochotnicze straże pożarne” Burmistrz poinformował, że w ramach § 4300 „Zakup usług pozostałych” poniesione zostały wydatki na „organizacja Dnia Skupienia Strażaków w Górcie Klasztornej” w kwocie 1.000,00 zł.
- Skład Orzekający wskazuje, że zadania gminy w zakresie ochrony przeciwpożarowej reguluje ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 869). Na podstawie art. 32 tej ustawy gmina ponosi koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej. Gmina ma również obowiązek bezpłatnego umundurowania członków OSP, ich ubezpieczenia oraz ponoszenia kosztów okresowych badań lekarskich. Z powyższego wynika, że zadanie polegające na organizacji Dnia Skupienia Strażaków w Górcie Klasztornej nie mieści się w zadaniach gminy w zakresie ochrony przeciwpożarowej.
- Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. W związku z powołanym przepisem ustawy o ochronie przeciwpożarowej, sfinansowanie z budżetu Gminy Łobżenica wydatków związanych z organizacją Dnia Skupienia Strażaków w Górcie Klasztornej narusza ww. przepis ustawy o finansach publicznych, gdyż zadanie to nie leży w sferze zadań publicznych realizowanych przez gminy.
8. W części opisowej informacji Burmistrz przedstawił planowane i wykonane dochody według poszczególnych źródeł oraz wydatki według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku. Burmistrz podał także dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie

zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatków nimi finansowanych. Wykazał dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, a także dotacje udzielone z budżetu Gminy.

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 Gmin Krajny w Złotowie.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, a mianowicie przykładowo: w załączniku nr 2 do informacji (...), prezentującym realizację planu wydatków w pierwszym półroczu 2021 roku wskazano, że na dzień 30 czerwca 2021 roku planowane wydatki:
 - w rozdz. 75095, § 4120 wynoszą 18.780,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w ww. rozdziale nie planowano wydatków w § 4120,
 - w rozdz. 75095, § 4170 wynoszą 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 18.780,00 zł,
 - w rozdz. 80101, § 4260 wynoszą 199.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 192.000,00 zł,
 - w rozdz. 80101, § 4280 wynoszą 4.100,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 4.050,00 zł,
 - w rozdz. 80103, § 4260 wynoszą 12.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 19.000,00 zł,
 - w rozdz. 80103, § 4280 wynoszą 195,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 245,00 zł.

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

1. Przedstawiono przebieg realizacji w pierwszym półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2021-2034 (po zmianach).
2. W informacji przedstawiono 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 uchwalenia Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2021-2034 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za I półrocze 2021 r. została przedłożona informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnego Centrum Kultury w Łobżeniczy.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne ze sprawozdaniami 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.

