

**Uchwała nr SO-10/0953/69/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 6 września 2021 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Krobia 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 r., ze zm., w osobach:

Przewodnicząca:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:            Danuta Szczepańska  
                              Beata Rodewald-Łaszkowska

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 informacji z wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną z uwagą**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2021 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury to jest Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi oraz Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w dniu 25 sierpnia 2021 r. w systemie e-nadzór oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr X/72/2011 Rady Miejskiej Krobi z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze. Wraz z informacjami przedłożono Zarządzenie Burmistrza w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2021 r.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego 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 podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:
  - dochody w kwocie 37.984.656,18 zł, co stanowi 52,53 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 36.081.891,23 zł, co stanowi 56,84 % planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 1.902.764,95 zł, co stanowi 21,54 % planu,
  - wydatki w kwocie 36.633.392,13 zł, co stanowi 45,20 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 31.091.988,54 zł, co stanowi 51,53 % planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 5.541.403,59 zł, co stanowi 26,75 % planu.

Pierwsze półrocze 2021 roku zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.351.264,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.734.773,00 zł.

Z przedłożonej Informacji wynika, że w I półroczu Jednostka zrealizowała przychody w łącznej kwocie 10.962.608,58 zł, w tym z tytułu wolnych środków 5.137.649,33 zł (przy planie 4.579.813,75 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 5.824.959,25 zł (przy planie 2.854.959,25 zł). Wykazane w Informacji dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres o początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”. Z kolei, z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że łączna kwota środków finansowych pochodzących z rozliczenia za rok 2020 wynosi 10.862.422,33 zł. Zatem, w przedłożonej Informacji jak również sprawozdaniu Rb-NDS wykazano wykonanie przychodów w kwocie wyższej o 100.186,25 zł, niż kwota wynikająca z bilansu. Ze względu na powyższe, Skład Orzekający czyni uwagę.

W okresie sprawozdawczym wykupiono dwie serie obligacji na kwotę 500.000,00 zł oraz udzielono pożyczki krótkoterminowej w kwocie 90.000,00 zł, jak wynika z Informacji (strona 109) na rzecz Spółdzielni Socjalnej „ECOSS” w Krobi.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 8.098,01 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”.

Z Informacji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu wyemitowanych obligacji wynosiło 15.250.000,00 zł, co stanowi 21,09 % planowanych dochodów. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według

tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku”.

W złożonej Informacji Burmistrz omówił stan zaległości w dochodach gminnych oraz działania podejmowane przez Urząd w celu ich wyegzekwowania. W Informacji omówiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. W Informacji wskazywano, że część dochodów majątkowych zostanie wykonana w II półroczu 2021 roku. Część wydatków majątkowych zostanie zrealizowana w II półroczu.

3. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
4. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych na łączną kwotę 40.838,20 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	15.000,00	2.760,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	397,39
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	413,46
921	92195	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.478,71
921	92195	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	35.789,00	35.788,64

Odnośnie powyższych wydatków Burmistrz w Informacji wskazał, co następuje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 (str. 50) – „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”;
- w dz. 855 rozdz. 85501 i 85502 § 4580 (str. 65) – są to odsetki od zwróconych świadczeń przez świadczeniobiorców;
- w dz. 921 rozdz. 92195 § 4580 i 4590 (str.70) – „kwoty w paragrafach 4580 i 4590 dotyczą zwrotu kary umownej dla Wykonawcy na podstawie wyroku sądu – dotyczy zadania inwestycyjnego „Budowa Gościńca Biskupiańskiego w Domachowie” zadanie wykonano i karę naliczono w roku 2019”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu oraz wielkość zadłużenia i informację o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.
2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2030.

Na str. 110, w punkcie 3 „Realizacja wieloletnich przedsięwzięć”, w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Krobskie Centrum Usług Społecznych” wystąpiła omyłka pisarska, bowiem podano, że w I półroczu wydatkowano 284.412,57 zł zamiast 284.417,57 zł, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2021 roku.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi oraz Biblioteki Publicznej w Krobi. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Krobia są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają one należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2021” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury”. W złożonych przez instytucje kultury Informacjach nie podano danych o należnościach i zobowiązaniach niewymagalnych, co wynika z § 3 pkt 2) uchwały Nr X/72/2011 Rady Miejskiej z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały