

**Uchwała Nr SO-13/0953/163/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 17 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka 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 składzie:

Przewodnicząca:       Monika Paczyńska  
Członkowie:           Małgorzata Bekala  
                              Marzena Węckowicz

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 Miasta i Gminy Wysoka informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.,
- 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 r. (Ośrodek Upowszechniania Kultury w Wysokiej),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wysoka na lata 2021-2031 (po zmianach) i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 r. (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wynosiło:
  - a) dochody ogółem w kwocie 18.130.715,82 zł, co stanowi 56,89 % planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 17.742.797,32 zł, co stanowi 57,04 % planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 387.918,50 zł, co stanowi 50,83 % planu;
  - b) wydatki ogółem w kwocie 15.543.896,03 zł, co stanowi 43,58 % planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 15.508.665,82 zł, co stanowi 50,52 % planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 35.230,21 zł, co stanowi 0,71 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 2.586.819,79 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.801.042,38 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.234.131,50 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowanych w kwocie 3.000.000,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.416.581,72 zł, które w budżecie roku 2021 zostały zaangażowane w kwocie 847.080,71 zł,
- 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 w kwocie 568.113,22 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
- 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 w kwocie 142.348,45 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021.

Ponadto w pierwszym półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 657.000,00 zł, co stanowi 86,85 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane 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-28S wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 16.779,34 zł.
5. W wyniku analizy Informacji 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 stwierdzono, że:
  - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że:
  - Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 7.364.500,00 zł, co stanowi 23,11 % planowanych dochodów.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 1.265.428,13 zł.
8. W Informacji za pierwsze półrocze 2021 r. zawierającej zarówno część opisową, jak i tabelaryczną Burmistrz, odniósł się do wykonanych dochodów według źródeł powstania oraz wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów Burmistrz poinformował o stanie należności budżetu (w tym zaległości) oraz działaniach, jakie zostały podjęte w celu

- wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2021 r. Burmistrz wyjaśnił przyczyny niskiego poziomu wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawił również udzielone z budżetu dotacje, a także poziom wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.
9. W Informacji przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wysokiej.
  10. 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 realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
  11. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące uchybienia:
    - 1) na str. 4 części opisowej poinformowano, iż „w okresie sprawozdawczym zgodnie z zawartymi umowami i terminami spłat, zostały uregulowane wszystkie przewidziane do spłaty raty pożyczek i kredytów”, powyższe potwierdzają również dane zawarte w załączniku Nr 5, w którym przedstawiony został plan i wykonanie przychodów oraz rozchodów budżetu, według którego plan i wykonanie rozchodów wynosi 756.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika natomiast, że rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 657.000,00 zł przy planie 756.500,00 zł. Na str. 5 części opisowej zamieszczony został zapis treści: „został złożony wniosek o umorzenie części pożyczek z WFOŚiGW w kwocie 99.500,00 zł”;
    - 2) w tabeli odzwierciedlającej plan i wykonanie dochodów według źródeł w części VII „Dotacje i środki otrzymane od JST oraz pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” pkt 2 wskazano, iż plan dochodów z tytułu dotacji otrzymanych na podstawie (porozumień) umów między jednostkami samorządu terytorialnego wynosi 16.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że kwota planowanych dochodów z powyższego źródła wynosi 10.000,00 zł i dotyczy rozdziału 80104 § 2310.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
  1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wysoka na lata 2021-2031 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVI/264/2021 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 czerwca 2021 r.).
  2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące podstawowych wielkości, tj. dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
  3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wysoka na lata 2021-2031 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

- III. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Wysokiej za pierwsze półrocze 2021 r. wynika, że:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w Informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
  2. Wykazane w planie finansowym samorządowej 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 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 postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

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.