

**Uchwała Nr SO-13/0953/96/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarnków 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 Bekała  
                              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 Wójta Gminy Czarnków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Czarnków:

- 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. (Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków),

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 XLVI/402/2014 Rady Gminy Czarnków z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarnków, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze każdego roku budżetowego.

- 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 Gminy Czarnków na lata 2021-2043 (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 31.787.897,85 zł, co stanowi 55,32 % planu, z tego:
      - dochody bieżące w wysokości 30.718.262,13 zł, co stanowi 57,66 % planu,
      - dochody majątkowe w wysokości 1.069.635,72 zł, co stanowi 25,52 % planu;
    - b) wydatki ogółem w kwocie 30.108.708,96 zł, co stanowi 44,41 % planu, z tego:
      - wydatki bieżące w wysokości 27.328.308,41 zł, co stanowi 48,80 % planu,
      - wydatki majątkowe w wysokości 2.780.400,55 zł, co stanowi 23,59 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.679.188,89 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 10.325.222,00 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.389.953,72 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowanych w kwocie 6.500.000,00 zł. Gmina zaplanowała przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 103.882,00 zł, które w pierwszym półroczu 2021 r. zostały wykonane w kwocie 110,10 zł, co stanowi 0,11 % planu (na str. 95 części opisowej Informacji Wójt wyjaśnił, że: „(...) termin spłaty został wskazany do dnia 30.11.2021. r. (...) Dalsza realizacja II p. br.”).

Gmina dysponowała również:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.709.894,50 zł, które w budżecie roku 2021 zostały zaangażowane w kwocie 4.616.577,58 zł,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 82.176,92 zł, które w budżecie roku 2021 zostały zaangażowane w kwocie 28.644,42 zł.

Ponadto w pierwszym półroczu 2021 r. Gmina udzieliła pożyczki w kwocie 103.882,00 zł, tj. 100 % planu oraz dokonała spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 800.000,00 zł, co stanowi 97,84 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Rozchody na udzielone pożyczki mieszczą się w limicie ustalonym w postanowieniu § 1 ust. 15 uchwały budżetowej.

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 1.234.078,96 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 15.966.593,00 zł, co stanowi 27,79 % 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 4.402.448,98 zł.
8. W Informacji za pierwsze półrocze 2021 r. zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną Wójt, odniósł się do planowanych i 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 opisano stan

należności, w tym zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Omówiono przychody i rozchody budżetu, realizację wydatków niewygasających z upływem roku 2020. Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatków w paragrafach 2910, 4560 i 4590, jak i przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów a także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, udzielone z budżetu dotacje, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydatki w zakresie ochrony środowiska, a także poziom wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

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 realizuje Związek Międzygminny Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2021-2043 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/311/2021 Rady Gminy Czarnków z dnia 24 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2021 dane dotyczące podstawowych wielkości, tj. dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w układzie: plan na dzień 30 czerwca 2021 r. i wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r.
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 Gminy Czarnków na lata 2021-2043 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Czarnków za pierwsze półrocze 2021 r. wynika, że:

1. Na dzień 30 czerwca 2021 r. instytucja nie posiadała należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest 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.