

**Uchwała Nr SO-12/0953/183/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 21 września 2021 roku.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
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. 2020 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przesłanej w systemie e-Nadzór w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Bojanowa Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze oraz Uchwałą Nr X/74/11 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy

Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2021 – 2034 (ze zmianami) 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 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 23.747.200,49 zł, co stanowi 57,31 % planu, w tym dochody bieżące 22.322.020,34 zł co stanowi 54,81 % planu,
  - dochody majątkowe w kwocie 1.425.180,15 zł, co stanowi 202,49 % planu,
  - wydatki w kwocie 20.226.513,82 zł, co stanowi 40,76 % planu, w tym wydatki bieżące 20.177.190,83 co stanowi 49,74 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 49.322,99 zł, co stanowi 0,54 % planu.
3. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
3. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 3.520.686,67 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.193.694,88 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.660.578,11 zł (plan – 8.535.294,88 zł), w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.448.483,60 zł (przy planie w kwocie 496.195,00 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 212.094,51 zł (przy planie 131.099,88 zł).  
Na planowane przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 7.908.000,00 zł wykonanie wynosi „0,00”.
- W I półroczu br. Rada Miejska Gminy Bojanowo podjęła uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytów/pożyczek i emisji obligacji Nr XXXI/225/21 z 17 maja 2021 r.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 170.650,00 zł, co stanowi 49,96 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 r., za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie I.10. opinii.
8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

9. Analiza wydatków budżetu wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17 000,00	8 643,90
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4 700,00	707,80

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz w Informacji na stronie 101 zawarł następujące informacje:

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 - „*Są to wydatki na odszkodowanie dla właścicieli lokali zajmowanych przez osoby w stosunku do których sąd wydał wyrok eksmisji i przyznał prawo do lokalu socjalnego. Gmina niestety nie posiada takich lokali w związku z tym zawarła ugodę z właścicielem lokalu*”;
- 1) w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 - „*są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy*”.

10. W wydatkach budżetu planowane jest udzielenie pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących w dz. 900 rozdz. 90095 „Pozostała działalność” § 2710 w kwocie 8.944,00 zł wykonanie 0,00 zł oraz § 2719 w kwocie 5.000,00 zł wykonanie 0,00 zł, jednakże do dnia wydania opinii uchwała w sprawie pomocy finansowej nie wpłynęła.

Skład Orzekający przypomina o obowiązku podjęcia odpowiedniej uchwały przez organ stanowiący przed udzieleniem pomocy finansowej.

11. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w Informacji:

- 1) W tabeli przedstawiającej zestawienie udzielonych z budżetu Gminy dotacji w części jednostek sektora finansów publicznych odnośnie działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wykazano kwotę 860.000,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 868.944,00 zł, co skutkuje błędnie wykazaną sumą dotacji celowych, którą wykazano w kwocie 998.112,00 zł zamiast 997.056,00 zł.
- 2) W części opisowej dochodów na stronie 72 odnośnie dz. 855 rozdz. 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” wpływy z różnych dochodów § 0970 po stronie planu wykazano w kwocie 8.000,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2021 r. (po zmianie uchwałą Nr XXXIII/243/21 z 25.06.2021 r.) kwota planu wynosi 6.000,00 zł. W części tabelarycznej Informacji wykazano prawidłowe wielkości.

- 3) W tabeli przedstawiającej wydatki niewygasające (str. 102 i 103) zadanie „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej ul. Drzymały – dokumentacja projektowa” ujęto w rozdziale 80195 podczas gdy z uchwały Nr XXVI/186/20 z dnia 29 grudnia 2020 w sprawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2020 oraz sprawozdania Rb-28nws – sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostek samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego wynika, iż ww. zadanie występuje w rozdziale 80101.
- 4) W części opisowej dochodów na stronie 71, kwotę wykonania dochodów w dz. 852 rozdz. 85295 § 0970 wykazano 1.403,50 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 1.402,50 zł.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz przedstawił plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty. Zadłużenie Jednostki na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi 10.244.037,72 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz wykupu obligacji oraz z tytułu umów zaliczanych do długu (leasing). Kwota ta stanowi 24,72 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2028.
3. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć w części opisowej (str. 17) odnośnie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz wodociągowej w Bojanowie i Gołaszynie (2021-2022)” podano kwotę planu na rok 2021 w wysokości 800.000,00 zł, podczas gdy z Uchwały Nr XXXIII/242/21 z dnia 25.06.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2021 – 2034 wynika kwota 300.000,00 zł.

III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie wynika, że Jednostki te nie posiadają zobowiązań i należności wymagalnych co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Bojanowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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