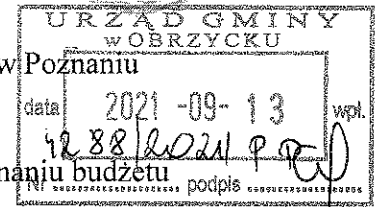


Uchwała Nr SO-20/0953/107/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2021 roku
Gminy Obrzycko



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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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.), o przedłożonej przez Wójta Gminy Obrzycko informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Obrzycko:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2021 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Obrzycko za pierwsze półrocze 2021 r.

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr IX/94/19 Rady Gminy Obrzycko z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Obrzycko za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2021 r.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w wysokości 15.335.710,14 zł, tj. 58,94% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 12.484.804,64 zł, tj. 54,83% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 2.850.905,50 zł, tj. 87,73% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 10.602.182,89 zł, tj. 38,60% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 10.497.271,28 zł, tj. 46,16% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 104.911,61 zł, tj. 2,22% planu.
3. W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 4.733.527,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.446.906,03 zł.
 4. Gmina zaplanowała w budżecie przychody w kwocie 2.352.906,03 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów (§ 952) w kwocie 1.538.000,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 785.000,00 zł, oraz z tytułu 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 29.906,03 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 5.504.871,72 zł, które w budżecie na 2021 r. zaangażowano w kwocie 785.000,00 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 29.906,03 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.

W pierwszym półroczu 2021 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek.

Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
 5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 543.000,00 zł, co stanowiło 59,93% planowanych z tego tytułu rozchodów.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 349.827,00 zł.
 7. 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 posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zadłużenie w wysokości 5.900.000,00 zł, tj. 38,47% wykonanych dochodów (22,67% planowanych dochodów).

W informacji zawarto wyjaśnienie, że powyższe zobowiązanie obejmuje:

 - 1) zadłużenie w kwocie 450.000,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Poznaniu,
 - 2) zadłużenie w kwocie 5.450.000,00 zł z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego,
 8. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 1.741.240,35 zł.
 9. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.
 10. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości podatkowych oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W informacji wykazano również skutki jakie dla budżetu miało obniżenie górnych stawek podatków.
 11. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – 84.956,06 zł (plan: 304.724,00 zł).
 12. W informacji omówiono poziom wykonania poszczególnych wydatków, przedstawiono stan realizacji wydatków bieżących i majątkowych. Informacja zawiera wyjaśnienia przyczyn niskiego wykonania zadań majątkowych (2,22% planu).

- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2021 r. ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na 2021 r. zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 25 czerwca 2021 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 4. Dane wykazane w informacji a dotyczące roku 2021 są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, .
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Obrzycko za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w przedłożonej informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Instytucja kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazana kwota dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodna jest z kwotą zaplanowaną w budżecie po zmianach na 2021 r. oraz wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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