

Uchwała nr SO –3/0953/16/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 sierpnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno
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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Jolanta Nowak

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305, ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.12

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 18 sierpnia 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie i Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie - za I półrocze 2021 r. a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2021 - 2041 wraz ze zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę Nr LIV/367/2010 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kępno, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
2. Przedłożona Informacja obejmuje część opisową i tabelaryczną. W części opisowej informacji zawarto omówienie realizacji dochodów i wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, w tym odniesiono się poziomowi zrealizowanych w danym dziale dochodów i

wydatków. W części tej w niektórych przypadkach wskazano na przyczyny niższego wykonania dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu kalendarzowego, informując m.in., że ich realizacja nastąpi w II półroczu.

W części opisowej omówiono wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu.

W części tabelarycznej informacji przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków budżetowych w pełnej klasyfikacji budżetowej, w tym wydatków majątkowych ze wskazaniem realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. W tabeli prezentującej wykonanie dochodów zawarto objaśnienia odnoszące się do źródeł dochodów, a w tabeli dotyczącej realizacji wydatków wskazano na ich rzeczowe przeznaczenie. Część tabelaryczna prezentuje także wielkość należności i zobowiązań.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt 13.
4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
 - a. planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 79.547.784,90 zł, co stanowi 48,38 % ich wielkości planowanej. Na tę kwotę składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,87 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 16,21 % planu,
 - b. planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 70.160.631,69 zł, co stanowi 40,21 % ich wielkości planowanej. Na tę kwotę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,02 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 20,78 % planu,
 - c. przychody zrealizowano w wysokości 15.689.970,73 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych pożyczek w kwocie 1.396.490,63 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.536.100 zł oraz
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.757.380,10 zł .
 - d. rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.840.554,19 zł, z tego z tytułu spłat pożyczek w wysokości 40.554,19 zł oraz 1.800.000 zł przekazano na rachunki lokat.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2021 roku to nadwyżka w wysokości 9.387.153,21 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 10.072.554,08 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

5. Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2021 roku zaległości stanowią kwotę 7.668.108,45 zł. W informacji wskazano na działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, a także z informacji Burmistrza wynika, iż zobowiązania na koniec I półrocza 2021 roku stanowią kwotę 1.861.719,25 zł i są to zobowiązania niewymagalne.
7. Wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746), poza wydatkami w dziale 853 w rozdziale 85395, w ramach wykonania planu finansowego zadania pn. „Wdrożenie usług

transportowych door-to-door dla osób z potrzebą wsparcia w zakresie mobilności”, gdzie nie zrealizowano żadnych wydatków na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440). W informacji Burmistrz odniósł się do powyższego.

8. Na podstawie sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020, Skład Orzekający ustalił, iż z planowanych wydatków w kwocie 707.124,99 zł zrealizowano do końca I półrocza 2021 r. wydatki w wysokości 209.217,09 zł, co stanowi 29,59 % wielkości planowanej. Nie zrealizowana kwota wydatków niewygasających za rok 2020 stanowi 497.907,90 zł. W informacji Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

Kwestie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego regulują przepisy art. 263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). W myśl art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, z upływem roku budżetowego. Zasada ta wynika z roczności budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którą budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki (art. 211 ust 1 ufp). Podkreślić należy, iż podejmowanie uchwał dotyczących wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego jest celowe, tylko w sytuacji określonej art. 263 ust 3 ustawy o finansach publicznych, a także w sytuacji zapewniającej, że wykonanie ich nastąpi w terminie określonym przez organ stanowiący. W przeciwnym razie niezrealizowane kwoty wydatków niewygasających przekazywane są do budżetu i zwiększają wykonanie dochodów w następnym roku budżetowym. Działanie takie zniekształca zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków budżetowych na przestrzeni kolejnych lat.

Powyższe stanowisko Składu Orzekającego wyrażone zostało także w opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2020 roku (uchwała Nr SO-0953/14/3/Ka/2020 z dn. 15.09.2020 r. pkt I.8).

9. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach:

- dochody 3.623.927,82 zł tj. 50,33% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 509.328,36 zł nadpłaty wyniosły 24.025,99 zł),

- wydatki 4.021.460,44 zł tj. 55,85% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 3.693,87 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

10. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane w kwocie 684.057,00 zł wykonano w wysokości 540.445,65 zł. tj. w 79,01 % planu. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 845.346,00 zł, a wykonanie za I półrocze wyniosło 307.337,85 zł. tj. 36,36% planu.

11. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	200 000,00	114 990,70
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	7 000,00	343,73
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	9 000,00	350,72

W Informacji Burmistrz odniósł się do w/w wydatków, wyjaśniając, że w dziale 700, rozdział 70005 § 4590 dotyczą one odszkodowań za grunty przejęte pod budowę dróg, zaś w dziale 855, rozdział 85501, 85502 § 4580 dotyczą odsetek od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez świadczeniobiorców.

12. Z Informacji Burmistrza oraz ze sprawozdania Rb-28S Gminy Kępno sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku wynika, że w dz. 600, rozdz. 60014, w § 6300 plan wydatków wynosi 1.650.000,00 zł, ich wykonanie 419.867,57 zł i dotyczy pomocy finansowej dla Powiatu Kępińskiego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ul. Dworcowej w Kępnie”. Skład Orzekający ustalił, że do dnia wydania przedmiotowej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej w Kępnie w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kępińskiemu na wskazane zadanie w 2021 roku. Skład Orzekający wskazuje, że udzielenie pomocy finansowej winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Miejską w Kępnie stosownej uchwały na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

13. Inne uwagi:

- W tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków za I półrocze 2021 roku (załącznik Nr 1.2) wykazano, że w dz. 853 rozdz. 85395 w następujących paragrafach zaplanowane wydatki po podsumowaniu poszczególnych zadań wyniosły: § 4010 – 110.576,40 zł, wykonane – 12.013,32 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28 S za II kwartał 2021 r. wykazano wydatki zaplanowane w kwocie 108.910,80 zł i wykonane w kwocie 11.776,88 zł, § 4120 - 11.372,09 zł, wykonane – 1.554,58 zł, a ze sprawozdania Rb-28 S za II kwartał 2021 roku wynika, że w powyższej podziałce zaplanowano wydatki w kwocie 1.991,53 zł i wykonano w kwocie 191,02 zł, § 4170 – 9.605,48 zł, wykonane – 2.863,56 zł, a ze sprawozdania Rb-28 S za II kwartał 2021 roku wynika, że zaplanowano w tym paragrafie wydatki w kwocie 1.500 zł i wykonano w kwocie 1.500 zł oraz w § 4300 zaplanowane wydatki wyniosły 16.335 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano plan w kwocie 17.835 zł.
- W tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej podano w podsumowaniu zaplanowanych wydatków kwotę 33.740.849,14 zł, natomiast ze sprawozdań Rb-50 o wydatkach na zadania zlecone za II kwartał 2021 roku wynika kwota zaplanowanych wydatków w wysokości 34.740.849,14 zł.

- II. 1. Przedłożona Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 zawiera dane określone uchwałą Nr LIV/367/2010 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kępno, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiło 44.432.048,37 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku i stanowiło 27,03 % planowanych dochodów na koniec II kwartału 2021 roku. Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2021 roku prognozowane jest na poziomie 46.729.050,43 zł. Przedstawiona relacja łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań. Wynika z tego, że wymogi wynikające z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych winny zostać zachowane.

3. Informacja prezentuje przebieg realizacji wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedsięwzięć.

III 1. Informacja z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 roku:

- a) Kępińskiego Ośrodka Kultury
- b) Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie
- c) Muzeum Ziemi Kępińskiej

opracowana została zgodnie z wymogami uchwały Nr LIV/367/2010 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 30 czerwca 2010 roku.

2. Wykazane w planach finansowych wymienionych wyżej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2021 roku.
3. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego Kępińskiego Ośrodka Kultury, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz Muzeum Ziemi Kępińskiej za I półrocze 2021 r. wynika, że w żadnej z wymienionych instytucji kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani zobowiązania wymagalne. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych poręczeń i gwarancji samorządowych instytucji kultury oraz sprawozdanie Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2021 roku.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska

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