

**Uchwała nr SO-3/0953/33/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 30 sierpnia 2021 r.**

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo**  
**za pierwsze półrocze 2021 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 16/2021 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, 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 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej w dniu 18 sierpnia 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo 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 planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2021 r.;
- po zapoznaniu się z:
- uchwałą budżetową na 2021 rok i jej zmianami,
  - uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również
  - ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku,
- Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Informacja zawiera dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.  
Podany został opis realizowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym odniesiono się do przyczyn odchyleń w realizacji dochodów jak i wydatków budżetowych w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego. W zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, w większości przypadków poinformowano, że zadania są w trakcie realizacji, realizacja zadań planowana jest w II półroczu, bądź nie otrzymano dofinansowania na zadanie. Natomiast w odniesieniu do wydatków bieżących, Burmistrz wyjaśnił, że realizacja zadania nastąpi w II półroczu, bądź nie wystąpiły potrzeby wydatkowania środków.

3. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwalonego budżetu na 2021 r.
4. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2021 rok.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych o symbolu Rb przedłożonych za I półrocze 2021 r.
6. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
7. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 23.165.502,80 zł, co stanowi 48,78 % planu, z tego:
  - dochody bieżące w kwocie 22.387.305,18 zł (55,96 % planu),
  - dochody majątkowe w kwocie 778.197,62 zł (10,40 % planu),
- wydatki wykonano w wysokości 23.778.830,24 zł, co stanowi 41,84 %, z tego:
  - wydatki bieżące w kwocie 18.797.742,24 zł (48,37 % planu),
  - wydatki majątkowe w kwocie 4.981.088,00 zł (27,71 % planu).

W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 613.327,44 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.351.840,89 zł.

- zrealizowane przychody stanowiły:
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 10.380.006,50 zł,
  - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.708.627,84 zł,
  - nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 262.589,94 zł,

Nie zrealizowano przychodów z tytułu planowanych w kwocie 6.658.138,00 zł kredytów i pożyczek,

- w okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 733.975,22 zł, co stanowi 48,25 % planowanych rozchodów rocznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2021 r.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 3.589.562,94 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżkę z lat ubiegłych.

8. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 7.197.827,78 zł a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 7.033.393,53 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb- 50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych.
9. 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 1.382.446,99 zł. W informacji wskazano na działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
10. 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 jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 1.427.954,16 zł, co zostało wykazane także w Informacji.

11. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2021 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746).
12. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane zostały w kwocie 61.425,00 zł, a ich wykonanie wyniosło 81.213,09 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 66.401,63 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 26.061,76 zł. tj. 39,25 %.
13. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Jaraczewo:
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 24.267,66 zł.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.
14. Z przedłożonej informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach:
- dochody /§049/ w kwocie 1.102.009,94 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 183.976,34 zł, a nadpłaty 3.754,90 zł),
  - wydatki w kwocie 820.572,10 zł.
- Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
15. Przekazane na rzecz Izby Rolniczych środki stanowiły 1,78 % wpływów z podatku rolnego. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. nie wykazano z tego tytułu zobowiązania. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. Burmistrz w Informacji nie odniósł się do powyższego.

II.1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 11.354.659,12 zł i stanowiło 23,91 % planowanych dochodów (dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z za II kw. 2021 r.). Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wg informacji na koniec 2021 roku wyniesie 17.225.645,90 zł. Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.) wynosi 6,99 %, przy dopuszczalnym poziomie spłat w wysokości 17,23 % (wskaźnik obliczony w oparciu o wykonanie budżetu za 2020 rok). Powyższe spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III.1. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2021 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.