

URZĄD GMINY MIEŚCISKO

Wpł. dnia 24. 09. 2021

Nr 8158

p. Skarbczyk

Elektronicznie podpisany przez:
Joanna Frąckowiak; RIO
dnia 23 września 2021 r.

Poznań, dnia 23 września 2021 r.

WA-0953/110/2/2021

Wójt

Gminy Mieścisko

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieścisko za I półrocze 2021 r.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

/-/ Joanna Frąckowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady

Gminy Mieścisko

Uchwała Nr SO-18/0953/218/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieścisko
za I półrocze 2021 r.

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 27 sierpnia 2021 r. przez Wójta Gminy Mieścisko:

- Informacji z wykonania budżetu Gminy Mieścisko za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mieścisko na 30.06.2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Sprawozdania opisowego za I półrocze 2021 r. z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Mieścisku,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2025 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. 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 XXXI/227/2010 Rady Gminy Mieścisko z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieścisko za I półrocze danego roku budżetowego.

Wraz z ww. informacjami przedłożono Informację o stanie mienia komunalnego na dzień 30 czerwca 2021 r. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- 1) informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze,
- 2) informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy,
- 3) informacji, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze, uwzględniającej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Natomiast informację o stanie mienia, w myśl art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy Mieścisko za I półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt II.10.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody ogółem w kwocie 18.772.219,35 zł, co stanowi 55,38% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 18.683.693,81 zł, co stanowi 56,35% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 88.525,54 zł, co stanowi 11,93% planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 16.515.344,97 zł, co stanowi 46,60% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 16.335.179,81 zł, co stanowi 53,08% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 180.165,16 zł, co stanowi 3,86% planu.
2. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.256.874,38 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.538.314,08 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.348.514,00 zł.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:
 - przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 2.658.433,94 zł, które w budżecie na rok 2021 zostały zaangażowane w kwocie 1.258.433,94 zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.267.657,01 zł, które w budżecie na rok 2021 zostały zaangażowane w kwocie 1.040.691,29 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 180.405,57 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz dokonała wykupu obligacji komunalnych (§ 982) w kwocie 200.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie 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-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 2.337.138,78 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:
 - na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 2.707.545,43 zł, co stanowi 7,99% planowanych dochodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 203.315,94 zł.
7. Analiza wydatków budżetu 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 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.
8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości: 1.007.599,26 zł (w tym § 0490 – 1.000.117,16 zł) i 1.084.690,15 zł (w tym § 4300 – 1.027.597,19 zł).

Z powyższego wynika, że wykonane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w całości poniesionych kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
9. W Informacji przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Omówione zostały skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy. Poinformowano o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawiono również wykaz jednostek oraz wykonanie dochodów realizowanych na wydzielonych rachunkach zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych, a także opisano realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego - Zakład Aktywności Zawodowej w Gołaszewie.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące omyłki i rozbieżności:
 1. W tabeli Nr 4 (zamieszczonej na str. 43 Informacji) w części pn. „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych” ujęto dochody sklasyfikowane w:

- § 2710 (dział 010, rozdział 01095), w którym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) ujmuje się dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących;
 - § 6300 (dział 010, rozdział 01095), w którym zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ujmuje się dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.
2. W tabeli Nr 5 pn. „Zestawienie dotacji udzielonych przez Gminę Mieścisko” (zamieszczonej na str. 44 Informacji) wykazano:
- dotację celową w sklasyfikowaną w dziale 851, rozdziale 85195, w § 2330 – „Dotacja celowa przekazana do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, zaplanowaną w kwocie 15.000,00 zł na wsparcie programu dofinansowania In vitro, podczas gdy w uchwale budżetowej na rok 2021 (po zmianach, wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.) w ww. dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej dotację w kwocie 15.000,00 zł zaplanowano w § 2780 – „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej”;
 - wykonanie dotacji celowej zaplanowanej w dziale 921, rozdziale 92109, w § 2360 w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że wykonanie ww. dotacji wyniosło 4.600,00 zł;
 - wykonanie dotacji celowej zaplanowanej w dziale 921, rozdziale 92120, w § 2720 w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że wykonanie ww. dotacji wyniosło 15.000,00 zł.

Powyższe ma wpływ na wykazaną kwotę wykonania dotacji ogółem dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – jest 1.229.884,46 zł, podczas gdy winno być 1.249.484,46 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mieścisko na 30.06.2021 Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2021-2025 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/238/21 Rady Gminy Mieścisko z dnia 17 maja 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2021 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie

wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 1 stycznia 2021 r., plan na dzień 30 czerwca 2021 r., wykonanie za I półrocze 2021 r., wykonanie planu (względem zmiany).

3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2021 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2021-2025 (po zmianach) i uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach).

4. Skład Orzekający stwierdził, że:

1) w „Informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich” (zamieszczonej na str. 59-63) dla następujących przedsięwzięć podano inny okres realizacji, niż wynika to z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2021-2025 (po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.):

- dla przedsięwzięcia bieżącego pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i nie zamieszkałych z terenu Gminy Mieścisko” podano okres realizacji w latach 2019-2023, natomiast z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż okres realizacji tego zadania przypada na lata 2020-2023,
- dla przedsięwzięcia bieżącego pn. „Przesłanie informacji multimedialnej w oparciu o transmisję skompresowanych danych audio-video z anonimizacją” podano okres realizacji w latach 2019-2022, natomiast z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż okres realizacji tego zadania przypada na lata 2018-2023,
- dla przedsięwzięcia bieżącego pn. „Ubezpieczenie majątku Gminy Mieścisko” podano okres realizacji w latach 2020-2021, natomiast z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż okres realizacji tego zadania przypada na lata 2020-2022,
- dla przedsięwzięcia majątkowego pn. „Budowa Przychodni Lekarskiej w Mieścisku” podano okres realizacji w latach 2020-2023, natomiast z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż okres realizacji tego zadania przypada na lata 2020-2022,
- dla przedsięwzięcia majątkowego pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Mieścisku” podano okres realizacji w latach 2020-2021, natomiast z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż okres realizacji tego zadania przypada na lata 2020-2023;

2) w załączniku Nr 4 pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej” wykazano, że planowany na dzień 30 czerwca 2021 r. deficyt budżetu w kwocie 1.538.314,08 zł planowano sfinansować przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 w kwocie 1.258.433,94 zł (wykazanymi w poz. 4.2.1) oraz wolnymi środkami w kwocie 279.880,14 zł (wykazanymi w poz. 4.3.1), podczas gdy z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2021-2025 (po zmianach

wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.) wynika, iż deficyt budżetu w kwocie 1.538.314,08 zł planowano pokryć przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 w kwocie 497.622,79 zł (wykazanymi w poz. 4.2.1) oraz wolnymi środkami w kwocie 1.040.691,29 zł (wykazanymi w poz. 4.3.1).

IV. Na podstawie Sprawozdania opisowego za I półrocze 2021 r. z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Mieścisku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Mieścisku na dzień 30 czerwca 2021 r. nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych. Dane te są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w Informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji z wykonania budżetu Gminy Mieścisko za I 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 orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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