

Uchwała nr SO-11/0953/74/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 września 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2021 roku.

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo Informacji z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie za I półrocze 2021 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVII/206/2010 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2040 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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.
 - 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 15.152.006,20 zł, co stanowi 64,39 % planu, w tym dochody bieżące 12.848.316,15 zł, co stanowi 60,89 % planu,
 - wydatki w kwocie 10.643.967,57 zł, co stanowi 41,74 % planu, w tym wydatki bieżące 10.625.230,57 zł, co stanowi 50,94 % planu,

– wydatki majątkowe w kwocie 18.737,- zł, co stanowi 0,40 % planu.

W pierwszym półroczu 2021 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.508.038,63 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.966.045,71 zł.

W okresie sprawozdawczym Jednostka zaplanowała przychody w kwocie 2.316.045,71 zł, w tym z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 627.200,- zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 800.000,- oraz wolnych środków w kwocie 888.845,71 zł. Przychody wykonano w kwocie 4.427.208,73 zł (191,15% planu) z tego z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.556.208,73 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 800.000,- zł, wolnych środków w kwocie 2.071.000,- zł.

2.2. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
- nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

3. Z przedłożonej Informacji (str. 3) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. posiadała zobowiązania niewymagalne.

4. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 630 rozdz. 63095 (0,00 %), w dz. 852 rozdz. 85219 (71,65 %) oraz w dz. 852 rozdz. 85295 (74,53 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 746) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

5. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi. W I półroczu 2021 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 533.552,20 zł (plan 1.039.656,- zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w kwocie 833.842,24 zł (plan 1.039.656,- zł).

6. Skład Orzekający wskazuje, iż w Informacji wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) W załączniku Nr 1 w części opisowej wykonania dochodów w poszczególnych działach (str. 9) w dz. 921 wykazano „Ogólny ubytek dochodów własnych za sześć miesięcy 2021 rok wynosił 1.696.135,60 zł z tego: (...)”, natomiast z podsumowania poszczególnych kwot oraz sprawozdania Rb-28s wynika kwota 2.752.382,21 zł.
- 2) W załączniku Nr 9 „Informacja z realizacji planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego za I półrocze 2021 roku” (str. 79), w zestawieniu wydatków funduszu sołeckiego w dz. 926 rozdz. 92695 wykazano § 4210, zamiast § 4300.
- 3) W załączniku Nr 15 „Informacja z realizacji dochodów i wydatków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, w części tabelarycznej dot. wydatków (str.86) w dz. 400 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę” rozdz. 40002 „Dostarczanie wody” nie podano paragrafu wydatków (winien być § 6210).

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. W części opisowej:

- 1) Omówiono dochody i wydatki budżetu (z podziałem na bieżące i majątkowe), wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, planowane zadłużenie Jednostki.

Na str. 3 Informacji podano, że Przychody zostały wykonane w pierwszym półroczu 2021 roku w wysokości 4.267.040,02 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS do dnia 30.06.2021 roku wynika kwota 4.427.208,73 zł. Prawidłowa kwota wykonanych przychodów (z podziałem na źródła) została wykazana na str. 2 Informacji o przebiegu wykonania budżetu.

- 2) Przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć (z podziałem na bieżące i majątkowe): okres realizacji przedsięwzięcia, przewidywane całkowite nakłady finansowe, limit wydatków na 2020 r., wykonanie za I półrocze 2020 r. oraz całkowite wydatki od początku realizacji zadania.

- w pkt 2 „Umowa promocji gminy przez Fundusz Leasingowy...” wykazano okres realizacji na lata 2019-2020, zamiast 2019-2021,

- w pkt 3 „Umowa licencji oprogramowania do obsługi Rady Gminy – Transmisja online obrad sesji Rady Gminy...” wykazano okres realizacji na lata 2021-2023, zamiast 2021-2023,

- w pkt 14 „Umowa ubezpieczenie mienia Urząd Gminy...” wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 47.340,- zł, zamiast w kwocie 92.334,- zł.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi 2.962.973,- zł. Kwota ta stanowi 12,59 % planowanych dochodów.

III. Z Informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie), wynika, że na koniec czerwca br. Jednostka nie posiadała należności i zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

Na str. 2 w „Plan dochodów” w części tabelarycznej w kolumnie „Plan na rok 2021” w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 wykazano dotację w kwocie 335.937,15 zł, zamiast 335.000,- zł.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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