

Uchwała Nr SO-3/0953/8/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 sierpnia 2021 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat
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 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Jolanta Nowak
Leszek Maciejewski

działając na podstawie przepisów 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) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 19 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Mikstat, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową wraz ze zmianami na rok 2021, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi za I półrocze 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I.1. Przedłożona informacja sporządzona została zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek. Informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej informacji przedstawione zostały zmiany budżetu w I półroczu dokonane uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza. Przedstawiono wykonanie wyniku budżetu oraz realizację planu przychodów i rozchodów budżetu. Podany został opis realizowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym odniesiono się przyczyn odchyleń w realizacji dochodów jak i wydatków budżetowych w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. W części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych, w tym na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizację Funduszu Sołeckiego z podziałem na poszczególne sołectwa i realizowane zadania. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawione zostało w szczególowości uchwalonego budżetu.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w

przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 17.828.628,38 zł, co stanowi 55,68% planu, z tego dochody bieżące w wysokości 16.455.190,76 zł (55,78% planu), dochody majątkowe w kwocie 1.373.437,62 zł (54,45% planu);
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 18.134.184,72 zł, co stanowi 46,84% planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 15.361.585,12 zł (47,64% planu), wydatki majątkowe w kwocie 2.772.599,60 zł (42,85% planu).

Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 r. dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz o nadwyżkę z lat ubiegłych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących, co zapewnia realizację reguły określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W I półroczu 2021 r. Miasto i Gmina wykonała deficyt budżetowy w kwocie 305.556,34 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.696.066,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

Budżet wg stanu na 30 czerwca 2021 r. nie przewiduje przychodów zwrotnych. W I półroczu 2021 r. zrealizowano przychody z tytułu:

- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp w wysokości 3.079.310,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.579.744,26 zł oraz
- nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.114.169,60 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 379.030,00 zł i stanowiły 50,00% planu rocznego.

5. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 5.396.780,80 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 5.016.467,50 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
6. 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 597.162,45 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 72.425,01 zł, a nadpłaty 15.471,69 zł),
 - wydatki w kwocie 505.477,25 zł.Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
7. Wydatki z tytułu środków 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).

8. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 39.955,50 zł na kwotę planowaną 187.744,00 zł, co stanowi 21,28% planu i 47,89% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (83.427,68 zł).

9. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 162.503,78 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.

W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

10. 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,
- posiada zadłużenie z tytułu kredytów długoterminowych, które wyniosło 2.750.280,00 zł, co stanowi 15,43 % wykonanych dochodów (8,59% planowanych dochodów).

11. W części tabelarycznej informacji (dochody według źródeł str. 11) podano, że środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskanych z innych źródeł Fundusz przeciwdziałania Covid-19 i Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych po stronie wykonania stanowią kwotę 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wykonanie stanowi kwotę 1.300.000,00 zł (dział 758 rozdz. 75816 § 6290).

II.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r. i przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstata za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek.

III.1. Informacja z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r. Biblioteki Publicznej w Mikstacie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie obejmuje dane określone uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r.

2. Z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie oraz Biblioteki Publicznej wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne.

3. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji dla Biblioteki Publicznej i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury potwierdzają dane wynikające z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. i sprawozdania Rb-28S.

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 otrzymania niniejszej uchwały.