

Uchwała Nr SO-1/0953/24/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat
za pierwsze półrocze 2022 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Aleksandra Marszałek

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I.12 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 23 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 2022, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi za I półrocze 2022 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 do 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 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, z wyjątkami ujętymi w pkt. 13. Inne uwagi.
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 2022 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 18.640.049,36 zł, co stanowi 45,39% planu, z tego dochody bieżące w wysokości 18.393.469,70 zł (59,89% planu), dochody majątkowe w kwocie 246.579,66 zł (2,38% planu);
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 18.084.196,34 zł, co stanowi 38,29% planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 17.426.947,54 zł (54,61% planu), wydatki majątkowe w kwocie 657.248,80 zł (4,29% planu).

W I półroczu 2022 r. Miasto i Gmina wykonała nadwyżkę budżetową w kwocie 555.853,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.161.797,00 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

W I półroczu 2022 r. zrealizowano przychody z tytułu:

- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp w wysokości 2.321.250,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 654.832,00 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 4.071.540,15 zł.

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

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.

5. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 5.023.533,21 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 4.948.757,82 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
6. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2022 r. przekazane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923), za wyjątkiem rozdziału 90002, gdzie wydatki nie zostały zrealizowane (0%). Skład Orzekający podkreśla, iż zgodnie z wyżej cyt. przepisem odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości co najmniej 75% równowartości odpisów.
7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 110.246,62 zł (plan 283.964,00 zł) przy realizacji dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych /§0480/ w kwocie 94.543,32 zł (plan 117.132,00 zł) oraz dochodów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym /§ 0270/ w kwocie 39.949,54 zł (plan 12.000,00 zł). Gmina Mikstat posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 154.832,00 zł, które planuje wykorzystać w 2022 roku.

8. Z Informacji Burmistrza, jak i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zaległości stanowią kwotę 770.967,02 zł (w tym zaległości wykazane w rozdziale 85502 wynoszą 382.070,05 zł)
9. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina:
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 216.399,54 zł.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.
- W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono również, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - poniesione zostały wydatki w dziale 855, rozdz. 85501, § 4580 Pozostałe odsetki w kwocie 601,34zł . Na str. 50 Informacji Burmistrz odniósł się do powyższego wydatku.
10. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 759.072,39 zł.
11. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów długoterminowych, które wyniosło 1.992.220,00 zł, co stanowiło 4,85 % planowanych dochodów.
12. Z przedłożonej informacji, jak również ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że w związku z realizacją zadań gminy określonych ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochody i wydatki wykonano w wysokościach:
- dochody w łącznej wysokości 877.226,47 zł, w tym § 0490 w kwocie 873.795,12 zł (zaległości na 30 czerwca 2022 r. wynosiły 91.232,03 zł, nadpłaty zaś 7.133,33 zł),
 - wydatki w kwocie 1.003.354,36 zł (zobowiązania na 30.06.2022 r. nie wystąpiły).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że system gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Mikstat zarówno według zaplanowanych na 30 czerwca 2022 roku, jak również wykonanych dochodów i wydatków na ten cel, nie bilansuje się (wg planu o 112.048,00 zł, a wg wykonania o 126.127,89 zł). Na powyższą nieprawidłowość zwrócił uwagę Skład Orzekający także w opinii w sprawie projektu budżetu na 2022 rok. Zatem Skład Orzekający kolejny raz wskazuje, iż ustalenie przez radę stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości niezapewniającej bilansowanie się systemu odpadowego powinno być powiązane z równoczesnym podjęciem uchwały o dopłacie do systemu ze środków nie pochodzących z opłaty.

Z przepisów art. 6r ust. 1 – 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika obowiązek ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości zapewniającej realizację obowiązkowego zadania własnego gminy polegającego na pokrywaniu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, chyba że jak wskazano powyżej, organ stanowiący postanowi w drodze uchwały o pokryciu części tychże kosztów z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub

2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

W ocenie Składu Orzekającego z punktu widzenia przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach niedopuszczalna jest dopłata do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi bez podjęcia uchwały o dopłatach. Powyższe narusza przepis art. 6r ust. 1-2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zatem Rada winna podjąć stosowane działania. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje uwagę.

13. Inne uwagi:

1. W części tabelarycznej informacji – dochody str. 6, w dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 wykazano plan w kwocie 11.834.030,00 zł. Wg sprawozdania Rb-27S za I półrocze 2022 roku winna to być kwota 1.834.030,00 zł.

2. W części tabelarycznej informacji - wydatki str. 20, w dz. 010 wykazano wykonane wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w kwocie 348.549,77 zł. Ze sprawozdania Rb-50 (wydatki) za pierwsze półrocze 2022 roku wynika, że w dz. 010 wykonano wydatki w kwocie 338.549,77 zł.

II. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 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 Mikstat za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek.

1. W Informacji wykazano wykonanie podstawowych wielkości WPF, tj. m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia oraz kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów. Dane w ww. zakresie, dotyczące 2022 r., są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r., z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mikstat na lata 2022-2038 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

2. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania oraz przebieg realizacji przedsięwzięć. ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mikstat na lata 2022-2038 (ze zm.), w I półroczu 2022 r. zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

III. Przedłożona wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Informacja z realizacji planu finansowego za I półrocze 2022 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.

1. 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 2022 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania

wymagalne. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 r.

2. Kwoty planowanych i otrzymanych z budżetu Gminy dotacji wykazane w planach finansowych Biblioteki Publicznej i Miejsko–Gminnego Ośrodka Kultury potwierdzają dane wynikające z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

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.