



Poznań, dnia 30 września 2021 r.

WA-0953/191/2/2021

Burmistrz
Miasta Środa Wielkopolska

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

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

/-/ Joanna Frąckowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Środzie Wielkopolskiej



Uchwała Nr SO-17/0953/261/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Środa Wielkopolska
za I 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Środa Wielkopolska za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Środa Wielkopolska za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Środzie Wielkopolskiej, Biblioteki Publicznej im. R.W. Berwińskiego w Środzie Wielkopolskiej oraz Muzeum Ziemi Średzkiej „Dwór w Koszutach”) za I półrocze 2021 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIII/701/2010 Rady Miejskiej w Środzie Wielkopolskiej z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Środa Wielkopolska za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Środa Wielkopolska (po zmianach) oraz 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 budżetem na 2021 r. (po zmianach).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 105.098.540,66 zł, co stanowi 54,97% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 101.105.513,13 zł, co stanowi 54,67% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.993.027,53 zł, co stanowi 64,04% planu;
 - b) wydatki budżetu w wysokości 95.753.996,69 zł, co stanowi 45,74% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 85.721.743,24 zł, co stanowi 47,55% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 10.032.253,45 zł, co stanowi 34,54% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 9.344.543,97 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 18.144.762,63 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 15.383.769,89 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) zaplanowanych w wysokości 17.000.000,00 zł.
Gmina dysponowała natomiast:
 - 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 1.117.188,55 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 16.055.779,36 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 13.075.436,64 zł.
 Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.123.931,28 zł, co stanowi 13,30% planowanych rozchodów z tego tytułu.
W analizowanym okresie nie dokonano natomiast wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych, na zaplanowaną w budżecie roku 2021 kwotę 4.600.000,00 zł.
Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
5. 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 2.740.658,23 zł.
6. 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:
 - Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wynosi 86.140.823,25 zł, co stanowi 45,06% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 14.242.487,04 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 1.01.2021r. do 30.06.2021r., za wyjątkiem rozbieżności wymienionych w pkt. I.12. uzasadnienia.
9. 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;
- poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	459	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	400.000,00	55.998,00
700	70095	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	50.000,00	3.051,43
750	75023	458	Pozostałe odsetki	7.652,00	7.652,00
852	85295	456	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	37,00	37,00

Burmistrz w Informacji wskazał, iż:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 planowane wydatki dotyczą „wypłaty odszkodowań z tytułu nabywania gruntów pod drogi od osób fizycznych w oparciu o decyzje zatwierdzające projekty podziału nieruchomości oraz za nieruchomości przeznaczone do nabycia na podstawie podjętych uchwał Rady Miejskiej”;
- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 „środki wydawkowano na wypłatę odszkodowań osobom prawnym z powodu niedostarczenia lokali z najmem socjalnym osobom do nich uprawnionym na mocy wyroków sądowych”;
- w dz. 852 rozdz. 85295 § 4560 poniesiono odsetki w związku ze zwrotem „kosztów niekwalifikowanych projektu *"STOP-COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce"*”.

W informacji nie podano natomiast przyczyn poniesienia wydatków związanych z zapłaceniem odsetek w rozdz. 75023 § 4580.

10. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W I półroczu 2021 r. dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 5.308.650,26 zł (w tym § 0490 – 5.290.095,05 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 4.688.905,82 zł (w tym § 4300 – 4.597.012,31 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 893.969,53 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 5.731,09 zł i dotyczyły zakupu usług pozostałych oraz wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
11. W części opisowej Informacji Burmistrz przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu. Wskazał przyczyny odchyleń w realizacji dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności). Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy

na dzień 30 czerwca 2021 roku. Przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Gminy w I półroczu 2021 r., a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

12. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności, przykładowo na str. 4 i 9 części opisowej (na str. 8-13 powtórzono informacje zamieszczone na str. 3-8), podano iż w I półroczu 2021 roku dokonano umorzeń podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz opłaty za odpady komunalne na kwotę 39.706,31 zł wraz z odsetkami na kwotę 930,10 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych) wyniosły 1.024,12 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Środa Wielkopolska za I półrocze 2021 r., 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 Miasta i Gminy Środa Wielkopolska (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVII/517/2021 Rady Miejskiej w Środzie Wielkopolskiej z dnia 24 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 r., z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Środa Wielkopolska (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III.1 Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r.:

- Ośrodek Kultury im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Środzie Wielkopolskiej nie posiadał zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 37.534,49 zł, a także posiadał należności wymagalne w wysokości 393,60 zł oraz niewymagalne w kwocie 5.694,76 zł;
- Biblioteka Publiczna im. R.W. Berwińskiego w Środzie Wielkopolskiej nie posiadała zobowiązań i należności, w tym wymagalnych;
- Muzeum Ziemi Średzkiej „Dwór w Koszutach” nie posiadało zobowiązań i należności wymagalnych.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie finansowym Ośrodka Kultury im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Środzie Wielkopolskiej, Biblioteki Publicznej im. R.W. Berwińskiego w Środzie Wielkopolskiej oraz Muzeum Ziemi Średzkiej „Dwór w Koszutach” kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Środa Wielkopolska zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Środa Wielkopolska 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 postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.