

Urząd Gminy
w Miłosławiu

Uchwała Nr SO-18/0953/202/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

22. 09. 2021

z dnia 22 września 2021 r.

5239/21

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Miłosław

za I półrocze 2021 r.

[Podpis]

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 Bekąta

Aldona Pruska

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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Miłosław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Gminy Miłosław:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Miłosławskiego Centrum Kultury) za I półrocze 2021 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXX/185/17 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji

przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za I półrocze.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

- a) dochody w kwocie 30.567.167,51 zł, co stanowi 60,46% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 27.495.962,01 zł, co stanowi 57,97% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.071.205,50 zł, co stanowi 98,17% planu;
- b) wydatki w kwocie 26.235.744,93 zł, co stanowi 48,79% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 23.532.606,17 zł, co stanowi 50,91% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.703.138,76 zł, co stanowi 35,80% planu.

2. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.331.422,58 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.211.178,86 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.963.355,84 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała zaplanowanych w kwocie 3.119.731,45 zł przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

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 w kwocie 620.607,28 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.757.092,96 zł, które w budżecie na 2021 r. zostały zaangażowane w kwocie 942.001,13 zł.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 960.580,46 zł, co stanowi 65,29% planowanych rozchodów. 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 wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2.586.533,47 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 długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wyniosło 8.260.615,89 zł, co stanowi 16,34% 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 305.750,39 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,
- w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	460	0	10 000,00	821,50
750	75023	459	0	7 547,00	7 547,00

W Informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wydatków planowanych w dz. 750, rozdz. 75023, w § 4590.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 1.375.962,25 zł (w tym § 0490 – 1.368.774,26 zł) i 1.368.816,65 zł (w tym § 4300 – 1.329.736,08 zł).

9. W Informacji zostały podane przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

10. Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli zamieszczonej na str. 5 Informacji pn. „Dotacje i środki z innych źródeł. (par. 2057, 2059, 2310, 2320, 2460 i 2910)” wykazano dochody sklasyfikowane w paragrafach: 2057, 2310, 2320, 2360, 2460, 2680, 2710 i 2730.

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

1. Przedstawiono przebieg i stopień realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/293/21 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 21 czerwca 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. (w wysokości wynikającej z uchwały budżetowej, po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 37/2021 Burmistrza Gminy

- Miłosław z dnia 30 czerwca 2021 r.), wykonanie za I półrocze, 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 Miłosław na lata 2021-2030 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

IV. Na podstawie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miłosławskiego Centrum Kultury za pierwsze półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Miłosławskie Centrum Kultury nie posiadało należności. Posiadało natomiast zobowiązania, ale były one niewymagalne. 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 o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław 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.