



Uchwała nr SO-15/0953/210/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki
za I półrocze 2021 r.

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: Marzena Węckowicz

Członkowie: Małgorzata Bekała

Monika Paczyńska

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 i Gminy Skoki informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2021 roku, tj. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2021-2036 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Gminy Skoki Nr XLVI/281/10 z dnia 24 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 planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za I półrocze 2021 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdanych budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. wyniosło:

a) dochody ogółem w kwocie 32.413.590,08 zł, tj. 56,02 % planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 31.789.858,60 zł, tj. 56,98 % planu,
- dochody majątkowe 623.731,48 zł, tj. 30,17 % planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 28.321.707,93 zł, tj. 44,84 % planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 27.605.863,95 zł, tj. 49,71 % planu,
- wydatki majątkowe 715.843,98 zł, tj. 9,38 % planu.

2. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 4.091.882,15 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.301.991,27 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 4.183.994,65 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- 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 61.445,89 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 1.614.489,99 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 984.485,01 zł

Ponadto w uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach) zostały zaplanowane przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 150.000,00 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 952) w kwocie 5.023.560,37 zł, które w I połowie 2021 roku nie zostały zrealizowane.

W okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 452.000,00 zł, co stanowiło 49,26 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina Skoki posiadało należności wymagalne w kwocie 4.997.269,35 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosiło 10.422.400,00 zł, co stanowi 18,01 % planowanych dochodów ogółem.
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 250.981,82 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.
8. W części opisowej informacji Burmistrz przedstawił planowane i wykonane dochody i wydatki według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych 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. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku. Przedstawił skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Zadania Gminy 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.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. W I półroczu 2021 roku dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości odpowiednio: dochody w kwocie 1.775.112,12 zł (w tym § 0490 w kwocie 1.750.939,12 zł) oraz wydatki w kwocie 1.603.954,43 zł (rozdz. 90002).
10. W informacji przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach.

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

1. Przedstawiono przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2021-2036 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIX/258/2021 Rady Miasta i Gminy Skoki z dnia 15 czerwca 2021 roku).
2. W informacji przedstawiono dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach), dotyczące m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2021-2036 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za I półrocze 2021 r. została przedłożona informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku 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

/-/ Marzena Węckowicz

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