Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Nowak; Regionalna Izba Obrachunkowa
dnia 23 września 2020 r.

WPŁYNĘŁO
Urząd Gminy Mycielin
- Sekretariat -
24.09.2020
(data)
L.dz. 3327/2020 dat.
podpis

Uchwała Nr SO – 0953/22/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mycielin za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Mycielin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

W oparciu o przedłożoną Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Mycielin informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mycielin za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Mycielin na 2020 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2020 - 2028 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałę Nr XLIV/215/2010 Rady Gminy Mycielin z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego oraz uchwałę Nr XI/55/2011 Rady Gminy Mycielin z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
Wójt Gminy Mycielin przyjął Zarządzeniem Nr 37/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 roku (Załącznik Nr 1), informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (Załącznik Nr 2) oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Załącznik Nr 3).

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Przedłożona w dniu 25 sierpnia 2020 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.

2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2020 rok po zmianach.

3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
   - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 12.187.738,24 zł, co stanowi 54,80% ich wielkości planowanej.

Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane w wysokości 12.179.543,24 zł, co stanowi 54,77 % planu oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 8.195,00 zł, na plan w wysokości 0,00 zł.

- planowane wydatki zrealizowano w kwocie 10.924.578,60 zł, co stanowi 49,28 % ich wielkości planowanej.
  Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane w wysokości 10.854.595,04 zł, co stanowi 49,92 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane w wysokości 69.983,56 zł tj. 9,76 % wielkości planowanej.
- przychody zrealizowano w wysokości 1.944.472,35zł tj. 538,42% planu, z tego: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.923.495,06 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 20.977,29 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 215.000,00 zł, co stanowi 50,0 % ich wielkości planowanej.

Na koniec I półrocza 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w wysokości 1.263.159,64 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 68.855,00 zł. Planowane na dzień 30 czerwca 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, nadwyżkę z lat ubiegłych, w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

4. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 4.136.411,28 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 3.987.510,10 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

5. 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 2020 r., poz. 1070), jednakże w dziale 010 rozdział 01010 § 4440 procent wykonania stanowił 74,96%, w dziale 750 rozdział 75023 – 74,99 %, w dziale 801 rozdział 80113 – 74,97%, w dziale 900 rozdział 90002 – 74,91%, w dziale 926 rozdział 92601 – 74,96%.

6. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 13.883,47 zł na kwotę planowaną 87.977,00 zł, co stanowi 15,78 % planu i 29,89 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (46.451,63 zł), na planowane w kwocie 67.000,00 zł.

7. W części opisowej informacji wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, a także określono stopień realizacji tych wielkości. W informacji Wójt Gminy wskazał przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu kalendarzowego realizacji niektórych dochodów oraz niektórych wydatków. Z informacji Wójta wynika, iż generalnie zdecydowana większość inwestycji jest realizowana zawsze w II półroczu. W odniesieniu do dochodów wskazano na wielkość zaległości oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
   Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, a także przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2020 roku, realizację dochodów z tytułu opłat i kar określonych w prawie ochrony środowiska i wydatków na finansowanie ochrony środowiska, wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.

8. Ze sprawozdania Wójta Gminy, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2020 r. należności wynoszą 2.071.960,41 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 7.208,85 zł.

9. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 234.948,87 zł. W informacji Wójt wyjaśnił, iż zobowiązania te dotyczyły składek ZUS oraz faktur wystawionych w miesiącu czerwcu br., które to faktury dotarły do Urzędu Gminy w miesiącu lipcu br. i w tym też miesiącu zostały zapłacone (str. 24).

10. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 292.924,02 zł, na planowane 813.000,00 zł, tj. 36,03% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 68.530,53 zł, a nadpłaty wyniosły 11,10 zł), wydatki 367.512,10 zł, na planowane 930.866,00 tj. 39.48% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 62.732,20 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W informacji Wójt odniósł się do po powyższego: „*Wykonanie paragrafu 4300 dot. odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych nie obejmuje opłaty za miesiąc czerwiec – faktury dot. zakupu usług za czerwiec zostały zapłacone w miesiącu lipcu – 61.626,42 zł. Miesiąc czerwiec kończył okres poprzedniej umowy. Umowa z nowymi stawkami za w/w usługi obowiązuje od 15.07.2020r.*"

11. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zaplanowane i poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek (§ 4580)

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
855	85501	4580	1.000,00	0,00
855	85502	4580	5.300,00	3,93

W złożonej informacji (str. 21) Wójt wyjaśnił, że: „*Paragraf 2910 i 4580 w tym rozdziale to przekazanie wojewodzie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych oraz odsetek od nich w wysokości jakie faktycznie wystąpiły*".

12. W przedłożonej informacji wystąpiły następujące omyłki:
- na str. 2 Informacji Wójta Gminy o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku – część opisowa, planowane wydatki bieżące wykazano w wysokości 20.742.727,88 zł, a wino być w wysokości 21.742.727,88 zł,
- w Załączniku Nr 2 do informacji podano numer uchwały z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej XVII/100/2019, a winno być XVII/99/2019 oraz numer uchwały zmieniającej WPF - XX/114/2020 z dnia 14 maja 2020r., a winno być XX/118/2020.

13. W załączniku Nr 6 pn. „Zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Gminy w I półroczu 2020 r." w części „Dotacje podmiotowe i celowe dla jednostek sektora finansów publicznych" nieprawidłowo ujęto zadanie pn. „Dotacja na Fundusz Wsparcia Policji na dofinansowanie zakupu samochodu osobowego" sklasyfikowane: w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 w kwocie 10.000,00 zł . W związku z tym kwoty planowanych dotacji powinny wynieść dla jednostek sektora finansów 386.990,00 zł, a plan ogółem dotacji – 446.990,00 zł. Skład Orzekający wskazuje iż formą wsparcia w pokrywaniu kosztów związanych z funkcjonowaniem policji jest dokonywanie wpłat na Fundusz Wsparcia Policji zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990r. o Policji (Dz. U. z 2020r. poz. 360).

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku Wójt Gminy wskazał na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Mycielin na lata 2020 – 2028. Podano, iż zadłużenie Gminy Mycielin na koniec I półrocza 2020 r. stanowi kwotę 2.550.000,00 zł. Wielkość ta jest zgodna ze sprawozdaniem

Rb-Z sporządzonym na koniec I półrocza br.
W informacji przedstawiono także przebieg realizacji przedsięwzięć.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 roku Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin wynika, iż na dzień 30.06.2020 r.:

- posiadały należności w kwocie 66.577,81 zł (środki na rachunku bankowym) jako niewymagalne,
- natomiast zobowiązania nie występowały.

Zatem informacja ta uwzględnia postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
Wykazana w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin kwota planu dotacji z budżetu Gminy jest zgodna z budżetem Gminy Mycielin na 2020 rok, lecz kwotę wykonania wykazano w wysokości 128.233,15 zł, natomiast z sprawozdania Rb-28S wynika kwota 192.500,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.