

**Uchwała Nr SO – 4/0953/95/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 września 2021 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mycielin za pierwsze 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 składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
Małgorzata Łuczak

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 2021r. poz. 305, ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Mycielin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2021 - 2031 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 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 49/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 roku informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 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 20 sierpnia 2021 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 2021 rok po zmianach.
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
    - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 13.125.459,57 zł, co stanowi 53,78%

ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane w wysokości 13.114.479,57 zł, co stanowi 55,60 % planu oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 10.980,00 zł, co stanowi 1,34% ich wielkości planowanej.

- planowane wydatki zrealizowano w kwocie 11.197.049,82 zł, co stanowi 39,35 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane w wysokości 11.116.043,32 zł, co stanowi 48,06 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane w wysokości 81.006,50 zł tj. 1,52 % wielkości planowanej.
- przychody zrealizowano w wysokości 3.727.917,59 zł tj. 82,81 % planu, z tego: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.335.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 551.069,03 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 841.848,56 zł.
- rozchody zrealizowano w kwocie 205.000,00 zł, co stanowi 50,00 % wielkości planowanej oraz udzielone pożyczki w kwocie 22.228,50 zł (tj. 50,00%).

Na koniec I półrocza 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w wysokości 1.928.409,75 zł przy planowanym deficycie w kwocie 4.047.189,74 zł. Planowane na dzień 30 czerwca 2021 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, pomniejszonej o 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 4.095.376,20 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 3.911.927,09 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 2021 r., poz. 746).
6. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane zostały w kwocie 69.500,00 zł, a ich wykonanie wyniosło 51.671,56 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 120.441,54 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 10.261,84 zł. tj. 8,52%. W Informacji Wójt Gminy odniósł się do niskiego wykonania planu wydatków (str.18).
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 2021 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, realizację dochodów i wydatków z

Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

8. Ze sprawozdania Wójta Gminy, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2021 r. należności wynoszą 2.167.642,70 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 709.505,18 zł.
  9. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 445.265,95 zł. W informacji Wójt wyjaśnił, iż zobowiązania te dotyczyły składek ZUS, podatku od wynagrodzeń wypłacanych w miesiącu czerwcu oraz faktur wystawionych w miesiącu czerwcu, które wpłynęły w lipcu i w lipcu też zostały zapłacone (str. 23).
  10. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 460.479,18 zł, na planowane 1.060.000,00 zł, tj. 43,12 % planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 53.873,77 zł, a nadpłaty wyniosły 269,40 zł), wydatki 451.548,58 zł, na planowane 1.105.999,00 tj. 40,83 % planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 42.740,42 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku Wójt Gminy wskazał na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Mycielin na lata 2021 – 2031. Podano określił, iż zadłużenie Gminy Mycielin na koniec I półrocza 2021 r. stanowi kwotę 2.130.000,00 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 2021 roku Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin wynika, iż na dzień 30.06.2021 r.:
- posiadała należności w kwocie 81.184,22 zł (środki na rachunku bankowym),
  - natomiast zobowiązania niewymagalne w kwocie 5.105,96 zł dotyczyły składek ZUS. Zobowiązania wymagalne 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 i wykonania dotacji z budżetu Gminy jest zgodna z budżetem Gminy Mycielin na 2021 rok i ze sprawozdaniem Rb-28S.

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.