

Uchwała Nr SO-17/0953/237/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły
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 Bekala
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 i Gminy Szamotuły informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Szamotuły za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szamotuły za I półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Szamotulskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły) 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 uchwałami Rady Miasta i Gminy Szamotuły:

- Nr XLVIII/543/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły za pierwsze półrocze oraz określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze,
- Nr XIII/103/11 z dnia 29 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły 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 Szamotuły na lata 2021-2024 (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 87.006.144,03 zł, co stanowi 53,27% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 83.219.828,41 zł, co stanowi 55,67% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.786.315,62 zł, co stanowi 27,35% planu;
 - b) wydatki budżetu w wysokości 75.084.892,56 zł, co stanowi 44,08% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 74.212.386,94 zł, co stanowi 49,58% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 872.505,62 zł, co stanowi 4,22% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 11.921.251,47 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.992.481,56 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 9.007.441,47 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) zaplanowanych w wysokości 8.000.000,00 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 wysokości 1.117.081,56 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 wysokości 7.188.659,16 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 3.375.800,00 zł.Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 2.750.200,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
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 361.492,74 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 długoterminowych wynosi 63.352.800,00 zł, co stanowi 38,79% 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 10.295.032,59 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.
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	70095	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych ⁰	30.000,00	9.450,00
700	70095	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	70.000,00	8.811,77
750	75023	458	Pozostałe odsetki	1.000,00	33,41

W zakresie w/w wydatków Burmistrz na str. 130 Informacji wskazał, iż:

- wydatki w dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 i § 4600 stanowią „*Odszkodowania wypłacone przez Gminę Szamotuły na podstawie art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. Nr 71, poz. 733 ze zm.) (...)*”;
- w dz. 750 rozdz. 75023 §4580 zostały poniesione wydatki na wypłatę odsetek ustawowych „*z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań przez Urząd Miasta i Gminy w Szamotulach na rzecz Enea Operator, Poczta Polska SA*”.

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 – 4.392.077,81 zł (w tym § 0490 – 4.378.644,21 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 4.592.218,29 zł (w tym § 4300 – 4.415.544,79 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 547.462,00 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 1.555,50 zł i dotyczyły zakupu usług pozostałych. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W części opisowej Informacji Burmistrz przedstawił planowane i wykonane dochody oraz wydatki budżetu. Omówił przyczyny odchyień 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). Poinformował także o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres I półrocza 2021 r. Podał dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatków nimi finansowanych. Wskazał dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, a także dotacje udzielone z budżetu Gminy. 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, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 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 Szamotuły na lata 2021-2024 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIX/326/21 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 16 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, przychodów i rozchodów oraz stanu zadłużenia, w układzie: wielkość wynikająca z uchwały Nr XXV/267/20, zmiana, wielkość po ostatniej zmianie WPF, tj. według stanu na dzień 16.06.2021r.
 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 uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szamotuły na lata 2021-2024 (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.:
- Szamotulski Ośrodek Kultury nie posiadał zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 2.504,00 zł, a także posiadał należności wymagalne w wysokości 1.939,00 zł oraz niewymagalne w kwocie 9.777,31 zł;
 - Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Szamotuły nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.
- Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury należności wymagalne wyniosły 1.447,00 zł, a należności niewymagalne 11.261,16 zł.
2. Wykazane w planie finansowym Szamotulskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Szamotuły są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły 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 Bekąła

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.