

Poznań, dnia 2021-09-27

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8

Poznań

Znak sprawy: WA-0953/189/2/2021

Urząd Miejski Śmigła

ul. pl. Wojska Polskiego 6

Śmigiel



OPINIA

Dotyczy: Zarządzenie nr 333/21 Burmistrza Śmigła z dnia 30.08.2021

W załączeniu przekazuję pliki:

- UCHWALA_WA-0953-189-2-2021_1_akt.pdf
- UCHWALA_WA-0953-189-2-2021_2_akt.zip

Informacje uzupełniające:

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 980840

*Identyfikator wniosku xml: **991510***

a/a



Uchwała Nr SO-09/0953/233/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 września 2021 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śmigła informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. w osobach ze zm.:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Śmigła** informacji o przebiegu **wykonania budżetu Gminy Śmigiel za I półrocze 2021 rok** wyraża

opinię **pozytywną.**

UZASADNIENIE

- I. Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:
 - informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku,
 - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r.,
 - informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury wraz z Biblioteką PublicznąSkład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr X/79/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Śmigiel za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 48.232.703,29 zł, co stanowi 55,45 % planu, w tym dochody bieżące 48.004.710,11 zł, co stanowi 56,08 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 227.993,18 zł, co stanowi 16,45 % planu (1.386.385,00 zł),
 - wydatki w kwocie 44.094.185,61 zł, co stanowi 47,48 % planu, w tym wydatki bieżące – 43.277.292,00 zł co stanowi 51,58 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 816.893,61 zł, co stanowi 9,10 % planu (8.979.998,26 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.727.418,11 zł.

Pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 4.138.517,68 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.891.757,54 zł.

3. Przychody w I półroczu (plan w kwocie 5.321.281,43 zł, w tym 4.894.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek, 1.031.757,54 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach i 2.030.000,00 zł z wolnych środków) zrealizowano w kwocie 5.321.281,43 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach w kwocie 1.031.757,54 zł i z tytułu wolnych środków w kwocie 4.289.523,89 zł.

Rada Miejska Śmigła podjęła dwie uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązania długoterminowego: uchwała Nr XXX/277/2021 z 25 marca 2021 r. na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 4.694.000,00 zł oraz uchwała Nr XXXIII/292/2021 z 27 maja 2021 r. na realizację przedsięwzięcia pn. „Zmiana sposobu ogrzewania z kotła na węgiel na kocioł gazowy kondensacyjny w budynku Zespołu Szkół w Starym Bojanowie” na kwotę 182.580,00 zł. Jednostka nie posiada transz kredytów, pożyczek i obligacji wynikających z uchwał podjętych w latach poprzednich.

Do tut. Izby wpłynęły dwa wnioski Burmistrza Śmigła, a Skład Orzekający wydał dwie opinie pozytywne o możliwości spłaty tych kredytów.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.032.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu (2.064.000,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

3. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 935.604,23 zł (Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych), co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30.06.2021 roku.
4. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
5. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75 % planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 852 rozdz. 85295 (plan - 800,00 zł, wykonanie - 0,00 zł) oraz w dz. 855 rozdz. 85501 (plan - 4.651,00 zł, wykonanie - 0,00 zł).

W Informacji nie zawarto żadnych wyjaśnień w tym zakresie.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 746) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75 % odpisu.

6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 000,00	43,09
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10 000,00	574,32

W Informacji (na str. 32) Burmistrz wyjaśniła, że w rozdziale 85501 i 85502 są to „wydatki związane z przekazaniem do Urzędu Wojewódzkiego odsetek od dotacji wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dotyczących świadczeń wychowawczych i rodzinnych”.

7. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji (Załącznik Nr 2 – Wykonanie wydatków budżetowych - str. 6) wykazano w dz. 801 rozdz. 80101 - plan 50,00 zł, wykonanie 1,23 zł - w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jst” zamiast w § 4530 „podatek od towarów i usług” – zgodnie z uchwałą budżetową oraz sprawozdaniem Rb-28S.

III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniosła się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat zobowiązań.

2. W Informacji o przebiegu wykonania budżetu wykazano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 20.826.750,19 zł, co stanowi 23,94 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozy finansowej.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury - Centrum Kultury (wraz z Biblioteką Publiczną), wynika, że posiada należności w kwocie 2.760,93 zł w tym należności wymagalne w kwocie 769,24 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych. Ponadto podano informację, że „zobowiązania nie występują (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z)” - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie Rb-Z dotyczy tylko zobowiązań wymagalnych. Z powyższego wynika, że w Informacji nie odniesiono się do zobowiązań niewymagalnych, co wymagane jest przepisem art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapisem § 4 pkt 3 Uchwałą Nr X/79/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie „określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Śmigiel za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze”.

Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2021 r.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.