

Uchwała nr SO-11/0953/150/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

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 poz. 305, z późn. zm.), o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk przedłożyła tutejszej Izbie:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy za I półrocze 2021 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk za I półrocze 2021 roku,
- Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Dolsk za pierwsze półrocze 2021 r. (dokument podpisany przez kierownika ww. podmiotu został przekazany tutejszej Izbie w dniu 15.09.2021 r.).

W dniu 29 czerwca 2010 roku Rada Miasta i Gminy Dolsk podjęła uchwałę Nr XLVII/307/10 (zmienioną uchwałą Nr XLVIII/312/10 z dnia 4 sierpnia 2010 roku), którą określiła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dolsk za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową na 2021 r. (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

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

- dochody w kwocie 15.021.389,93 zł, co stanowi 56,23 % planu, w tym:
dochody bieżące w kwocie 15.021.389,93 zł, co stanowi 56,56 % planu,
dochody majątkowe w kwocie 0,00 co stanowi 0,00 % planu,
- wydatki w kwocie 13.181.234,21 zł, co stanowi 49,12 % planu, w tym:
wydatki bieżące w kwocie 13.148.926,25 zł, co stanowi 50,10 % planu,
wydatki majątkowe w kwocie 32.307,96 zł, co stanowi 5,48 % planu.

Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.840.155,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 121.450,36 zł.

Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.138.236,66 zł z tytułu: wolnych środków w kwocie 2.066.227,61 zł; niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 72.009,05 zł.

W okresie I półrocza 2021 Rada Miasta i Gminy Dolsk nie podjęła uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji. Jednostka nie posiada transz kredytów, pożyczek i obligacji wynikających z uchwał podjętych w latach poprzednich.

Rozchody budżetu w I półroczu 2021 roku zrealizowano w kwocie 702.860,00 zł (plan 1.102.860,00 zł).

2. Analiza Informacji oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w I półroczu 2021 roku nie doszło do przekroczeń planowanych wydatków budżetu.
3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30 czerwca 2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w dziale 801, rozdz. 80106, § 4440 nie zostały przekazane środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (plan 4.579,00 zł, wykonanie 0,00 zł)
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.
5. Zadania Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „SELEKT”.

6. Skład Orzekający czyni uwagę, że w Informacji wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) Na str. 3 Informacji, w części tabelarycznej dot. dochodów gminy, w pozycji plan wykazano: -
- „Pozostałe dochody gminy” w wysokości 9.350.481,60 zł, zamiast 9.382.592,88 zł;
- „dotacje celowe na realizację zadań własnych gmin” w wysokości 332.454,30 zł, zamiast 364.565,58 zł.
- dochody ogółem w kwocie 26.715.642,87 zł (i jest to zgodne z planem ustalonym w budżecie), podczas gdy z podsumowania poszczególnych pozycji wynika kwota 26.651.420,31 zł (różnica wynosi 64.222,56 zł i jest związana z wykazaniem w nieprawidłowej wielkości ww. składowych dochodów budżetu).
- 2) Na str. 13 Informacji, w odniesieniu do dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, w części tabelarycznej, w pozycji wykonanie podano podsumowanie rozdziału 85502 w wysokości 23.424,03 zł, zamiast 23.364,67 zł, co wpłynęło na podsumowanie działu 855 (zamiast kwoty 23.394,35 zł wykazano kwotę 23.453,71 zł).
- 3) Na str. 15 Informacji, w odniesieniu do dotacji celowych na realizację zadań własnych gminy, w pozycji plan, w dziale 852, rozdz. 85230, § 2030 wykazano dotację w kwocie 22.679,30 zł, zamiast 54.790,58 zł (kwota 54.790,58 zł zaplanowana została w uchwale budżetowej i wykazana w sprawozdaniu Rb-27s). Opisany błąd ma wpływ na podsumowanie planu dochodów w dz. 852.
- 4) Na str. 16 Informacji, w części dotyczącej wydatków budżetu finansowanych z dotacji celowych na realizację zadań własnych, w dziale 852, rozdz. 85230, § 3110, w pozycji plan wykazano kwotę 22.679,30 zł, zamiast 45.142,30 zł (kwota 45.142,30 zł zaplanowana została w uchwale budżetowej i wykazana w sprawozdaniu Rb-28s). Opisany błąd ma wpływ na podsumowanie planu wydatków w dz. 852.
- 5) Na str. 18 Informacji, w części dotyczącej środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w opisie wskazano, iż uchwałą Nr XXX/195/21 z dnia 28.04.2021 r. wprowadzono do budżetu środki otrzymane z w/w Funduszu w wysokości 20.397,99 zł, podczas gdy środki wprowadzone tą uchwałą wynosiły 7.397,99 zł. Zwiększenia o kwotę 13.000,00 zł (do kwoty 20.397,99 zł) dokonano uchwałą Nr XXXII/211/21 z dnia 23.06.2021 r.
- 6) Na str. 22 Informacji, w opisie zamieszczonym nad tabelą, a dotyczącym wydatków w dziale 710, wskazano, iż „wydatkowano kwotę 51.500,00 zł, co w stosunku do planu 15.387,50 zł stanowi 30,17%”, podczas gdy wydatkowano kwotę 15.387,50 zł co w stosunku do planu 51.500,00 zł stanowi 30,17%. W części tabelarycznej odnoszącej się do w/w działu wykazano plan w wysokości 51.000,00 zł, zamiast 51.500,00 zł.
- 7) Na stronie 32 Informacji, w opisie dot. planowania rezerwy ogólnej, wskazano rok 2020, zamiast 2021.

- II. 1. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawiono:
- 1) przebieg realizacji przedsięwzięć
 - 2) dane w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi 7.553.316,50 zł.
2. *Skład Orzekający stwierdza, iż w zał. Nr 1 do Informacji dot. wykonania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wystąpiły następujące uchybienia:*
- 1) *w poz. 4.2.1 kolumna „Plan 2021 - ZMIANA WPF PÓŁROCZE” wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast z uchwały Nr XXXII/212/21 z dnia 23.06.2021 r.(dot. zmiany WPF) wynika kwota 72.009,05 zł*
 - 2) *w poz. 4.3.1 kolumna „Plan 2021 ZMIANA WPF PÓŁROCZE” wykazano kwotę 121.450,36 zł, natomiast z uchwały WPF nr XXXII/212/21 z dnia 23.06.2021 r. wynika kwota 49.441,31 zł*
- III.1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Dolsk), wynika, że na dzień 30.06.2021 r. posiada ona zobowiązania (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W sprawozdaniu Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury w zakresie danych dot. należności wymagalnych i pozostałych należności wykazano 0,00 zł.
2. Wykazana w planie finansowym Biblioteki kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Dolsk jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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