

Uchwała SO – 19/0953/262/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2022 roku Gminy Mosina

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Michał Suchanek

 Katarzyna Kosmowska

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Mosina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mosina oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze roku budżetowego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy Mosina:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., obejmującej m.in. dane w zakresie wykonania planów finansowych Galerii Sztuki w Mosinie, Mosińskiego Ośrodka Kultury i Mosińskiej Biblioteki Publicznej za pierwsze półrocze 2022 r.
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze 2022 r.,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I.

1. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą Nr XIV/76/11 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu

wykonania budżetu Gminy Mosina, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

2. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem oraz w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Poinformował o zaległościach oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił także skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

II.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 101.149.348,28 zł, tj. 52,00% planu, z tego dochody bieżące 99.995.154,21 zł co stanowi 60,72% planu oraz dochody majątkowe 1.154.194,07 zł, co stanowi 3,87% planu,
 - wydatki w wysokości 91.625.455,07 zł, tj. 42,92% planu, z tego wydatki bieżące 86.476.913,47 zł, co stanowi 52,90% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 5.148.541,60 zł, co stanowi 10,30% planu. Wyjaśnienia dotyczące wykonania wydatków inwestycyjnych zamieszczono w załączniku Nr 3 do przedłożonej Informacji.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
3. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - 2) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - 3) poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60014	456	0	70,44	70,44
700	70007	468	0	7,00	7,00
801	80101	456	0	1 293,00	1 137,00
900	90005	457	0	11,00	11,00

W Informacji zawarto częściowe wyjaśnienia w ww. zakresie.

4. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 900 rozdz. 90002 (0,00 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022, poz. 923) 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.

5. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania, określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W I półroczu 2022 roku dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 5.891.691,54 zł (w tym § 0490 – 5.856.824,68 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 5.264.049,46 zł (w tym § 4300 – 5.140.110,02 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 767.446,54 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne nie wystąpiły. Z powyższego wynika, że uzyskane w I półroczu 2022 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają w całości wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

6. W pierwszym półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 9.523.893,21 zł, przy planowanym deficycie w wysokości -18.957.729,88 zł.

Przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych, w kwocie 10.500.000,00 zł nie zrealizowano. Gmina dysponowała wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 18.059.914,91 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2022 rok w kwocie 17.241.736,28 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 215.993,60 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2022 rok w kwocie 215.993,60 zł.

W okresie sprawozdawczym rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych zaplanowane w wysokości 9.000.000,00 zł nie zostały zrealizowane.

7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.444.750,15 zł.
8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji wyniosło 39.116.710 zł.

9. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 10.266.131,23 zł.

IV. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji w 2022 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2022 -2030 (po zmianach), zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2022-2030 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

V. Do Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy załączono dane na temat wykonania planów finansowych Galerii Sztuki w Mosinie, Mosińskiego Ośrodka Kultury i Mosińskiej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2022 r.

Wykazane przez ww. instytucje kultury kwoty wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Z przedstawionych danych wynika, że żadna z instytucji kultury nie posiada zobowiązań i należności wymagalnych, co zgodne jest z kwartalnym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału roku 2022 oraz kwartalnym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.