

UCHWAŁA Nr 3.d./359/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 29 września 2021r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2019r. poz.2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie :

Przewodnicząca - Iwona Jagodzińska
Członkowie - Ewa Dziarnowska
- Agnieszka Małkowska

- uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, złożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin ustalił, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Gąbin budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 61.777.695,00 zł.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 32.040.944,53 zł, co stanowi 51,86% planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 30.927.947,32 zł, co stanowi 52,89% planu;
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.112.997,21 zł, co stanowi 33,76% planu.

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Gąbin budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości 65.876.518,00 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 29.551.864,11 zł, co stanowi 44,86% planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 28.105.925,42 zł, co stanowi 48,80% planu;
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.445.938,69 zł, co stanowi 17,45 % planu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odniesiono się do odchyień wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż jednostka zaplanowała wydatki w rozdziałach 80149, 80150 w kwocie 120.500,00 zł na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy, tj. w kwocie niższej niż wynika z danych przekazanych przez MEN (kwota 1.211.570,00 zł). Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 roku poz. 2029 z późn. zm.), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu

terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Skład Orzekający wskazuje, iż informacja z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2021 roku oraz dołączone do niej tabele są ze sobą niespójne oraz zawierają następujące błędy:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Gąbin zwiera błędy polegające na wskazaniu drugiej połowy roku 2020 i 2019 zamiast drugiej połowy roku 2021 w odniesieniu do planowanego wpływu dochodów odpowiednio w dziale 500 i 750,

- opisując brak rozdysponowania rezerwy ogólnej oraz celowej wskazano rok 2020 zamiast rok 2021,

- odnosząc się do realizacji zadań zleconych nie przedstawiono paragrafu 206 i podano łączną kwotę planu dotacji na realizację zadań zleconych wskazując rok 2019 zamiast rok 2021,

- w informacji błędnie wskazano kwotę środków finansowych przeznaczoną na zadania realizowane z ramach Funduszu Sołeckiego oraz stopień ich realizacji. Podane dane są niezgodne z załącznikiem Nr 11 do informacji z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2021 roku pn.: *Wykonanie wydatków na 2021r .obejmujących zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego w I półroczu 2021r.* Ponadto nie odniesiono się do stopnia realizacji powyższych zadań, a w dziale 801 ujętym w wyżej wymienionym załączniku wskazano wartości niezgodne z planem wydatków na dzień 30 czerwca 2021 r.,

- w załączniku Nr 12 do informacji z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2021 roku pn.: *Wykonanie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki na realizację zadań, o których mowa w art. 400a ust 1 pkt 29 Ustawy Prawo Ochrony Środowiska w I półroczu 2021,* w dziale 900 wskazano kwotę wykonania wydatków w I półroczu niezgodną z kwotą wynikającą ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta i Gminy Gąbin Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021,

- w załączniku Nr 13 do informacji z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2021 roku pn.: *Wykonanie dochodów z tytułu prowadzenia gospodarki odpadami komunalnymi oraz wydatków na realizację zadań, o których mowa w art. 3 ust 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz.210,2020) o Informacji z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin w I półroczu 2021r.* w dziale 900 wskazano błędną kwotę wykonania dochodów w I półroczu 2021 roku tj. niezgodną z kwotą wynikającą ze sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Gąbin Rb- 27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021,

- w załączniku Nr 8 do informacji z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze pn.: *Wykonanie wydatków na dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w I półroczu 2021r.* wykazano 100 % wykonania dotacji celowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gąbinie, tymczasem ze sprawozdania Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, iż dotacja nie została przekazana. Ponadto wskazano rok 2020 zamiast 2021 przy nazwie zadania: *Zadania publiczne z zakresu kultury fizycznej i sportów rekreacyjnych oraz upowszechnianie kultury fizycznej.*

Wynik budżetu za I półrocze 2021 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.489.080,42zł. Uchwalony budżet po zmianach przewiduje deficyt w kwocie 4.098.823,00 zł.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł 2.401.804,57 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 128.027,56 zł.

Gmina na dzień 30 czerwca 2021 roku posiadała zobowiązania dłużne w wysokości 9.847.000,70zł, co stanowi 15,94% planowanych dochodów ogółem w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 28.275,51 zł, które dotyczą nieopłaconej w terminie faktury od Energa Operator SA dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gąbinie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), wg której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach, wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąbinie oraz Miejsko- Gminnego Ośrodka Kultury w Gąbinie.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Gąbin, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w powyższej informacji wskazano błędną kwotę wydatków na przedsięwzięcia ogółem. Ponadto wskazano, iż plan dochodów Miasta i Gminy Gąbin na rok 2021 został wykonany w I półroczu 2021 roku w 51,86 % planowanych dochodów na rok 2020 zamiast rok 2021.

Skład Orzekający podkreśla, iż sporządzając informacje, o których mowa w art. 266 ust 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.) należy precyzyjnie prezentować dane w nich ujęte.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego