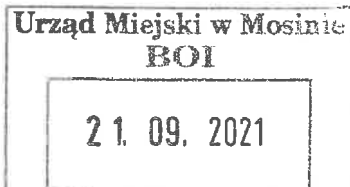


Dokument elektroniczny



nr *26215* Ref. *RU*
Miejsce i data sporządzenia dokumentu
udostępniono - BR
Poznań 2021-09-21

Dane nadawcy

Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Rada Miejska w Mosinie

Wpl. dnia *24.09.2021* r.
Nr sprawy *DR.0004.130.2021*

Dane adresata

Plac 20 Października 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: poznański
NIP: 7771794088
REGON: 000525777
Email: um@mosina.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0953/114/2/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr RK.3034.3.2021.TC Burmistrza Gminy Mosina z dnia 30.08.2021

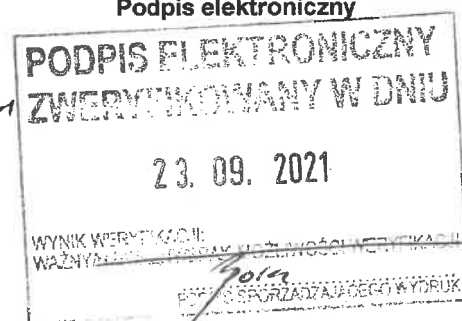
Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

*podpis do zweryfikacji
nr. 2*



PODINSPEKTOR
DS. OBSŁUGI INTERESANTÓW

HANNA BARCZ

Poznań, dnia 21 września 2021 r.

WA-0953/114/2/2021

Burmistrz
Gminy Mosina

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku Gminy Mosina.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

/-/ Joanna Frąckowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej Mosinie

Uchwała SO – 19/0953/133/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2021 roku Gminy Mosina

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: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 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 2021 r., obejmującej m.in. dane w zakresie wykonania planów finansowych Galerii Sztuki w Mosinie, Mosińskiego Ośrodka Kultury i Mosińskiej Biblioteki Publicznej za pierwsze półrocze 2021 r.
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze 2021 r.,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 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 odchyłeń 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. 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.

II.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 103.648.233,04 zł, tj. 52,05% planu, z tego dochody bieżące 95.836.678,84 zł co stanowi 55,16% planu oraz dochody majątkowe 7.811.554,20 zł, co stanowi 30,77% planu,
 - wydatki w wysokości 86.446.463,35 zł, tj. 42,03% planu, z tego wydatki bieżące 83.247.566,89 zł, co stanowi 49,75% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 3.198.896,46 zł, co stanowi 8,35% 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 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem wykazanych w części tabelarycznej sprawozdania w zał. Nr 7 „Informacja o dochodach i wydatkach za I półrocze 2021 realizowanych z udziałem środków europejskich”, dochodów wykonanych w dz. 900 rozdz. 90095 § 6207 w kwocie 0 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 388.454,95 zł.
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 oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------|----------|-----------|
| 020 | 02001 | 460 | 0 | 1 635,27 | 1 635,27 |
| 710 | 71004 | 459 | 0 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| 852 | 85219 | 456 | 0 | 8,79 | 8,79 |
| 852 | 85230 | 456 | 0 | 13,93 | 13,93 |

W Informacji Burmistrz wyjaśnił przyczyny wypłaty ww. kar i odszkodowań.

- Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 801 rozdz. 80101 (74,30 %) oraz w rozdz. 80149 (67,90%).

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.

- Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi. W pierwszym półroczu 2021 r. dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozd. 90002) wykonano w wysokości odpowiednio: 5.158.465,10 zł i 5.246.232,96 zł. Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wyniosły 829.626,98 zł.
- W pierwszym półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 17.201.769,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.550.179,68 zł.

Przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych, w kwocie 12.500.000,00 zł nie zrealizowano. Po stronie wykonania wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy wynoszą 9.219.675,24 zł natomiast zaangażowanie wolnych środków w planie budżetu wynosi 3.550.179,68 zł.

- W okresie sprawozdawczym rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych zaplanowane w wysokości 9.500.000,00 zł nie zostały zrealizowane.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.798.759,70 zł oraz wymagalne w kwocie 246,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. nie zawarto wyjaśnień w ww. zakresie, zaś zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że zadłużenie Gminy na dzień

30 czerwca 2021 r. z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji wyniosło 43.616.710 zł.

10. 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 9.290.171,39 zł.

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

1. Przedstawiono przebieg realizacji w 2021 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2021 -2027 (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 2021 są zgodne danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2021-2027 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2021 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 2021 r.

Wykazane przez ww. instytucje kultury kwoty wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Z przedstawionych danych wynika, że żadna z instytucji kultury nie posiada zobowiązań wymagalnych, natomiast Mosiński Ośrodek Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 364,08 zł, co zgodne jest z kwartalnym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału roku 2021 oraz kwartalnym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 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.

UPP - Urządowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP68738234

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIEJSKI MOSINA

Identyfikator adresata: km1dkc653m

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mvrvl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2021-09-21T11:00:44.405

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-09-21T11:00:44.405

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK99378550

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 99378550

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-b113e7e498dfef4ba71c0008975cddff :

referencja ID-8c878ded6859ecffe8071486b28549a8 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0953/114/2/2021%0A

referencja : #xades-id-076c3e4b831e795de5d2156a8ff14c61