

Uchwała Nr SO – 0953/17/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków
za pierwsze półrocze 2019 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2019, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIX/303/2010 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków oraz informacji o przebiegu wykonania planów samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:
 - a. dochody ogółem w kwocie 27.657.589,76 zł, tj. 55,52% planu, w tym: dochody bieżące 27.217.621,36 zł, tj. 55,74% planu i dochody majątkowe 439.968,40 zł, tj. 44,79% planu;
 - b. wydatków ogółem w kwocie 25.134.235,35 zł, tj. 46,85% planu, w tym: wydatki bieżące 23.614.666,41 zł, tj. 49,01% planu i wydatki majątkowe 1.519.568,94 zł, tj. 27,81% planu.

W I półroczu 2019 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 2.523.354,41 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.838.000,00 zł.

W informacji wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania umorzeń i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

W I półroczu 2019 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek, których przychody zaplanowano w wysokości 5.108.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 660.000,00 zł, co stanowi 51,97% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 139.897,23 zł.

Na podstawie informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019 r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 10.023.250,00 zł, tj. 20,12 % planowanych dochodów.

3. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
4. W informacji oraz w wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
5. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352).

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku obejmuje dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Raszków na lata 2019 - 2029, zmian dokonanych w ciągu I półrocza oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2019.

W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019 - 2029.

Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2019 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Raszkowie oraz Raszkowskiej Biblioteki Publicznej im. A. Mickiewicza w Raszkowie wynika, że instytucje te nie posiadały należności niewymagalnych oraz zobowiązań niewymagalnych. Wykazane w informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

2. Skład Orzekający stwierdza, że:

- W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych wykazano w poz. N3.2 depozyty na żądanie kwotę 43.555,07 zł, natomiast w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, w części dot. sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Raszkowie na str. 7 podano kwotę 28.654,39 zł oraz na str. 14 w części dot. Sprawozdania z wykonania planu finansowego Raszkowskiej Biblioteki Publicznej wykazano stan środków pieniężnych w wysokości 27.025,56 zł, z których 11.289,88 zł to środki ZFŚS. Kwota depozytów na żądanie z pominięciem środków z ZFŚS wykazana w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, zbiorczo wynosi 44.390,07 zł. W związku z powyższym występuje rozbieżność danych.

- W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych wykazano w poz. N.5 – Pozostałe należności kwotę 0,00 zł, natomiast w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, w części dot. sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Raszkowie na str. 8 podano należności niewymagalne w wysokości 2.080,18 zł, co powoduje rozbieżność danych.

3. Ponadto z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2019 r. ww. instytucji kultury wynika, że instytucje te nie posiadały należności wymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Nowak
Jolanta Nowak

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.

