

Uchwała Nr SO – 0953/21/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków
za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 2020 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 2020, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2020 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 2020 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
 - a. dochody ogółem w kwocie 32.290.787,29 zł, tj. 57,51% planu, w tym: dochody bieżące 30.573.329,95 zł, tj. 55,64% planu i dochody majątkowe 1.717.457,34 zł, tj. 143,66% planu;
 - b. wydatków ogółem w kwocie 28.116.793,04 zł, tj. 43,35% planu, w tym: wydatki bieżące 26.744.561,43 zł, tj. 48,88% planu i wydatki majątkowe 1.372.231,61 zł, tj. 13,52% planu.
3. W I półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 4.173.994,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.717.696,00 zł.
4. W I półroczu 2020 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek, których przychody zaplanowano w wysokości 9.254.000,00 zł. Przychody budżetu stanowiły wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.067.101,59 zł., które zostały wprowadzone do planu w wysokości 553.696,00 zł.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 700.000,00 zł, co stanowi 64,22% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. 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 informacji Burmistrz poinformował również o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania zaległości.
7. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, co znajduje potwierdzenie w

sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 119.495,99 zł.

8. Na podstawie informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zadłużenie, które wyniosło 9.713.250,00 zł, tj. 17,30% planowanych dochodów.
9. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
10. 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.
11. 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 2020 r., poz. 1070).
12. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,76%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. W informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn wykonania ww. wydatku poniżej wymaganej wysokości.
13. Z danych wynikających z informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 1.062.740,00 zł, tj. 56,23% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 121.477,27 zł, a nadpłaty 292,00 zł), wydatki 967.452,17 zł, tj. 50,66% planu (zobowiązania na koniec okresu nie wystąpiły).
14. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 53.037,79 zł na kwotę planowaną 167.279,00 zł, co stanowi 31,71% planu oraz 44,80% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (118.398,97 zł).

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Raszków:

1. Burmistrz przedstawił dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Raszków na lata 2020 - 2032, zmiany dokonanych w ciągu I półrocza oraz wykonanie podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2020.
2. W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020 - 2032.
3. Dane wykazane w informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV. 1. W złożonej przez Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Raszkowie oraz Raszkowską Bibliotekę Publiczną im. A. Mickiewicza w Raszkowie, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. zawarto informację o należnościach i zobowiązaniach, brak jest natomiast danych o zobowiązaniach wymagalnych Raszkowskiej Biblioteki Publicznej.

Zgodnie z przepisami art. 265 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wykazane w informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

V. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące rozbieżności:

- na str. 21 informacji przedstawiono wykonanie dochodów w rozdziale 85501 i wyszczególniono kwotę 13.920,11 zł z tytułu wpłaty przez komornika zwrotów funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej z odsetkami, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika iż w rozdziale tym nie wystąpiły powyższe dochody.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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.