

Uchwała Nr SO – 2/0953/108/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 września 2021 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków
za pierwsze półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 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 2021, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2021 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 2021 rok.
2. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi

zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt V niniejszej uchwały.

3. 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, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. W informacji Burmistrz odniósł się do zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu ich wyegzekwowania.
4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
 - a. dochody ogółem w kwocie 35.963.125,42 zł, tj. 60,61% planu, w tym: dochody bieżące 34.147.011,27 zł, tj. 59,48% planu i dochody majątkowe 1.816.114,15 zł, tj. 94,51% planu;
 - b. wydatków ogółem w kwocie 30.194.864,13 zł, tj. 44,14% planu, w tym: wydatki bieżące 28.765.116,31 zł, tj. 50,25% planu i wydatki majątkowe 1.429.747,82 zł, tj. 12,80% planu.
5. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 5.768.261,29 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.079.592,64 zł.
6. W I półroczu 2021 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek, których przychody zaplanowano w wysokości 6.450.000,00 zł. Przychody budżetu stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.779.277,34 zł., które zostały wprowadzone do planu w wysokości 904.308,70 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.124.535,47 zł, które zostały wprowadzone do planu w wysokości 2.705.283,94 zł.
7. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 490.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
8. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 148.380,98 zł.
9. Na podstawie informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zadłużenie, które wyniosło 10.333.250,00 zł, tj. 17,42% planowanych dochodów.
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. Z informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
852	85295	4560	70,00
855	85502	4580	398,33

Burmistrz w informacji odniósł się do powyższego.

12. 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 2021 r., poz. 746).
 13. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,02%, co wypełnia postanowienia art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.
 14. 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 2021 r. poz. 888 ze zm.) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 1.561.912,48 zł, tj. 58,87% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 133.616,92 zł, nadpłaty 3.179,43 zł), wydatki 1.232.127,66 zł, tj. 46,44% planu (zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły).
 15. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 59.697,70 zł na kwotę planowaną 212.811,73 zł, co stanowi 28,05% planu.
- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Gminy i Miasta przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Raszków na lata 2021 -2032.
2. W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021 - 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 2021 r. zawarto informację o należnościach i zobowiązaniach, 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 kwotę należności w rozdziale 75615 w kwocie 1.303.906,02 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 3.303.906,02 zł oraz w rozdziale 75616 wykazano kwotę należności wymagalnych w kwocie 13.275,79 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 113.275,79 zł;

- na str. 71 - 72 informacji przedstawiono w tabeli oraz w treści m.in. wydatki planowane i wykonane w rozdziale 85195 paragraf 2329 w wysokości 1.829,25 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz z załącznika nr 2 do informacji wynika kwota 1.898,25 zł.

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.