

Uchwała Nr SO-0953/51/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2020 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Osieczna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 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 r., poz. 869 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2020 r. przez Burmistrza Gminy Osieczna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Osieczna za I półrocze 2020 r.

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/339/2010 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zmienionej Uchwałą Nr X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił 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:
 - dochody w kwocie 30.317.596,29 zł, co stanowi 50,74 % planu, w tym dochody bieżące 26.660.167,57 zł, co stanowi 56,35 % planu,
 - wydatki w kwocie 21.290.439,35 zł, co stanowi 36,59 % planu, w tym wydatki bieżące 18.303.818,96 zł, co stanowi 42,56 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.986.620,39 zł, co stanowi 19,68 % planu.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
3. W pierwszym półroczu 2020 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 9.027.156,94 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.560.000,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.865.993,55 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 0,00 zł). W roku 2020 przychodów nie zaplanowano.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 780.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie 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.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 10.
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
 - 1) w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 400,00	318,68
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 400,00	145,11

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił (str. 69), co następuje:

- w dz. 855 rozdz. 85501 i 85502 § 4560 „wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków

budżetu państwa świadczeń wychowawczych i rodzinnych w wysokości 463,79 zł. Ww. kwota wpłynęła na rachunek budżetu od świadczeniobiorców dokonujących zwrotów i jest odprowadzana na rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego ”.

10. Skład Orzekający stwierdza co następuje:

- 1) W załączniku nr 5 przedstawiającym realizację dochodów budżetu państwa ma dzień 30 czerwca 2020 roku błędnie wpisano procent wykonania dochodów ogółem wpisując 0,85 zamiast 85,11 %.
- 2) W części opisowej Informacji (str. 59) przy opisie wydatków działu 600 wskazano, iż na realizację zadania pn. „Zakup sprzętu i wyposażenia na potrzeby dróg gminnych” zaplanowano kwotę 100.000,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 6 – realizacja wydatków majątkowych na dzień 30 czerwca 2020 roku (str. 30) wynika, iż kwota planu w/w zadania to 50.000,00 zł.
- 3) W Informacji na stronie 67 opisu wydatków działu 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wskazano, iż na realizację wydatków bieżących w zakresie gospodarki ściekowej i ochrony wód wydatkowano kwotę 86.205,66 zł, natomiast z zał. Nr 2 wynika, iż zrealizowano kwotę 51.458,16 zł.
- 4) W załączniku nr 2 na str. 24 Informacji błędnie wykazano n/w kwoty, i tak:
 - plan wydatków bieżących wykazano w wysokości 43.015.094,93 zł zamiast 43.008.094,93 zł
 - wykonanie wydatków jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano w wysokości 9.861.050,48 zł oraz na wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych wpisano w wysokości 3.388.322,55 zł zamiast odpowiednio 9.836.150,48 zł i 3.363.422,55 zł,
 - plan oraz wykonanie dotacji na zadania bieżące wykazano w wysokości 1.256.500,00 zł i 449.194,88 zł zamiast 1.306.500,00 zł i 499.194,88 zł (nie wliczono § 2800 – dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, planowanego i wykonanego w kwocie 50.000,00 zł w dz. 754 rozdz. 75421),
 - wykonanie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wykazano w kwocie 7.645.534,64 zł zamiast 7.670.434,64 zł,
 - plan wydatków majątkowych wpisano w wysokości 15.172.728,00 zł zamiast 15.179.728,00 zł (nie wliczono § 6170 – wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych zaplanowanego w dz. 754 rozdz. 75411 w kwocie 7.000,00 zł),

Wyżej wymienione, błędne kwoty zostały powielone przy opisie załącznika nr 2 na stronie 56 Informacji.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 11.277.566,36 zł, co stanowi 18,88 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2028.

III. 1. Z informacji z o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki w Osiecznej wynika, że nie posiada należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury oraz ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Osieczna są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.