

Uchwała Nr SO.0953/59/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk
za pierwsze półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w składzie:

Przewodniczący: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Aldona Pruska

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Wyrzyska Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze 2020 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Wyrzyska:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze 2020 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wyrzysk, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Wyrzysku za pierwsze półrocze 2020 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2020-2030 i jej zmianami, jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/406/2018 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy

finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. kształtowało się następująco:

a) dochody w kwocie 34.765.519,97 zł, co stanowi 52,79% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 33.912.466,77 zł, co stanowi 52,28% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 853.053,20 zł, co stanowi 86,37% planu;

b) wydatki w kwocie 30.941.032,99 zł, co stanowi 48,80% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 30.754.261,12 zł, co stanowi 49,71% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 186.771,87 zł, co stanowi 12,21% planu.

2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

3. W pierwszym półroczu 2020 r. osiągnięto nadwyżkę w wysokości 3.824.486,98 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.448.291,83 zł.

4. W okresie sprawozdawczym:

- Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 2.248.682,02 zł, z których w budżecie na 2020 r. zaangażowano kwotę 138.348,17 zł,
- spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 981.820,00 zł, co stanowi 37,96 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 r. Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2020 r.:

- Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Gminy wyniosło 32.220.479,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, co stanowi 48,93% planowanych dochodów.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 935.690,70 zł.

7. W Informacji opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach). Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Poinformowano m.in. o stanie zaległości oraz o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania

należności budżetowych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono, w jakim zakresie Burmistrz skorzystała z upoważnień zawartych w uchwale budżetowej na 2020 r.

8. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące omyłki, błędy i rozbieżności:

- 1) na str. 4 Informacji, w opisie dotyczącym wykonania planu dochodów bieżących w rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, wykazano, że w § 0470 – „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” wystąpiły zaległości w kwocie 15.247,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w ww. podziale klasyfikacji budżetowej zaległości nie wystąpiły, natomiast kwotę 15.247,00 zł stanowiły należności ogółem;
- 2) na str. 14 Informacji wśród dochodów bieżących planowanych i wykonanych w rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe” wykazano § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”;
- 3) na str. 26 Informacji wykazano plan wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 01095 – „Pozostała działalność”, § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” w kwocie 151,12 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 r. plan ten wyniósł 167,91 zł, natomiast kwota 151,12 zł stanowi jego wykonanie;
- 4) na str. 41 Informacji podano procentowe wykonanie wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w wysokości 450%, podczas gdy winno być 45%;
- 5) na str. 57 Informacji podano procentowe wykonanie wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 90026 – „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w wysokości 19%, podczas gdy winno być 44%;
- 6) na str. 63 Informacji podano procentowe wykonanie wydatków majątkowych sklasyfikowanych w rozdz. 60016 – „Drogi publiczne gminne” w wysokości 24%, podczas gdy winno być 1%;
- 7) na str. 68 Informacji podano procentowe wykonanie wydatków majątkowych sklasyfikowanych w rozdz. 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w wysokości 1%, podczas gdy winno być 27%;
- 8) na str. 70 Informacji, w tabeli prezentującej wykonanie wydatków majątkowych w rozdz. 92601 – „Obiekty sportowe” w podziale na poszczególne inwestycje, wykazano wykonanie wydatków na inwestycje realizowane przez Urząd Miejski w kwocie 1.199,88 zł, podczas gdy kwota ta dotyczy inwestycji realizowanych w ramach funduszu sołeckiego;
- 9) w załączniku nr 7 do Informacji pn. „Fundusz sołecki w formie zestawienia wydatków wykonywanych w ramach funduszu za I półrocze 2020 roku” wśród zadań realizowanych przez sołectwo Rzęszkowo wykazano przedsięwzięcie pn. „Organizacja imprezy sportowo-kulturalnej” (rozdz. 92601 § 6050) z planem wydatków w kwocie 11.620,49 zł i wykonaniem w kwocie 1.199,88 zł, podczas gdy z załącznika Nr 8 do uchwały budżetowej pn. „Fundusz sołecki w formie zestawienia wydatków z podziałem kwot oraz określeniem

przedsięwzięć do realizacji poszczególnych sołectw” (wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.) wynika, że w ww. podziale klasyfikacji i wysokości planowanych wydatków, planuje się przedsięwzięcie pn. „Zagospodarowanie terenu sportowego”.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wyrzysk Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, po dokonanych zmianach.
2. Zawarte w Informacji dane dotyczące 2020 r., w tym w zakresie zadłużenia, Gminy zgodne są ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2020-2030 oraz uchwałą budżetową.

IV. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Wyrzysku za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Z informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 r. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Wyrzysku nie posiadał należności. Posiadał natomiast zobowiązania, ale były one niewymagalne.
2. Wykazane kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

Pouczenie:

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