

Urząd Miejski Gminy Rakoniewice	
W R A K O N I E W I C E	
dnia	22. 09. 2020
L.dz.	9252/20
podpis	<i>[Signature]</i>

*WF*  
*22.09.2020*

Uchwała Nr SO-0953/42/12/Ln/2020

Elektronicznie podpisany przez:  
Danuta Szczepańska; RIO  
dnia 22 września 2020 r.



z dnia 22 września 2020 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice 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. 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 poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przesłanej w systemie e-nadzór w dniu 25 sierpnia 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za I półrocze 2020 r.

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice za I półrocze 2020 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach oraz Rakoniewickiego Ośrodka Kultury za pierwsze półrocze 2020 r.

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 VIII/78/2019 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 10 września 2019 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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 2020-2023 (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 35.017.117,50 zł, co stanowi 53,59 % planu, w tym dochody bieżące 34.953.409,50 zł, co stanowi 54,41 % planu,
  - wydatki w kwocie 29.618.825,92 zł, co stanowi 43,11 % planu, w tym wydatki bieżące 28.822.860,51 zł, co stanowi 48,26 %,
  - wydatki majątkowe w kwocie 795.965,41 zł, co stanowi 8,86 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.398.291,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.361.209,40 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w łącznej kwocie 7.133.807,86 zł w tym z tytułu wolnych środków – 7.000.000,00 zł; z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych – 72.598,46 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 61.209,40 zł.
5. W I półroczu 2020 r. nie dokonano wykupu obligacji. W planie rozchodów Jednostka ujęła rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.750.000,00 zł.
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 wykazanym w pkt. I. 11 uzasadnienia.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	900,00	251,40
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.900,00	490,35

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej na stronie 31 informuje:

- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 – są to „*zaplanowane wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych za lata ubiegłe*”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 – są to „*odsetki z tytułu wpłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych o zaliczek alimentacyjnych*”.

11. Skład Orzekający stwierdza, że w tabeli przedstawiającej planowane wielkości (strona 2 informacji) w punkcie 4 wykazano nieprawidłowe kwoty odnośnie przychodów budżetu gdzie wpisano 3.361.209,40 zł zamiast 5.111.209,40 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (...), gdzie wpisano 3.300.000,00 zł zamiast 5.050.000,00 zł. Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020 r.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 7.000.000,00 zł, co stanowi 10,71 % planowanych dochodów.
4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy (strona 2) wykazano nieprawidłowe kwoty wykonania następujących dochodów, i tak:
  - subwencje – 9.519.205,29 zł zamiast 9.456.788,00 zł
  - pozostałe dochody bieżące – 6.760.682,90 zł zamiast 6.823.100,19 zł.

Powyższa nieprawidłowość została powielona w zestawieniu tabelarycznym (strona 12) pn. „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rakoniewice na dzień 30 czerwca 2020 r.”

5. Na stronie 6 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tabeli przedstawiającej kształtowanie się planowanego długu w okresie objętym prognozą tj. w latach 2020-2023 w roku 2022 wydatki dotyczące spłaty i obsługi długu wykazano w wysokości 1.876.000,00 zł zamiast 1.846.000,00 zł.

## III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki oraz Ośrodka Kultury), wynika, że nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rakoniewice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania

budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – 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.