



Uchwała nr SO-0953/15/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 września 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo 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 01 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 r. poz. 869 z późn. zm) wyraża o przedłożonej w dniu 27 sierpnia 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Wielichowo za I półrocze 2020 r. wyraża

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 Centrum Kultury i Biblioteki w Wielichowie

Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VII/43/2011 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego, za wyjątkiem danych wymaganych § 4 ust. 2 pkt. 5 uchwały Nr VII/43/2011 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 29 czerwca 2011 roku (vide uwaga pkt. III ust. 2 opinii).

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2020 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2027 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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 za wyjątkiem wykazanym w pkt. I ppkt.10 opinii).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 18.264.710,56 zł, co stanowi 54,43 % planu, w tym dochody bieżące 18.263.948,13 zł, co stanowi 54,64 % planu,
 - wydatki w kwocie 17.002.970,27 zł, co stanowi 44,06 % planu, w tym wydatki bieżące 16.351.515,17 zł, co stanowi 51,40 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 651.455,10 zł, co stanowi 9,61 % planu.
3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 wynika, że pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.261.740,29 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.032.039,32 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.174.573,21 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.096.810,- zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.096.810,- zł) oraz wolnych środków w kwocie 2.077.763,21 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.123.729,32 zł). W okresie sprawozdawczym Jednostka planowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,- zł.
W roku 2020 Rada Miejska Wielichowa podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu w kwocie 3.600.000,00 zł.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 754.500,- zł, co stanowi 63,48 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2020 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.
6. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 r.
7. 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 zastosowania ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków.
8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
9. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek 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 w łącznej kwocie 349,87 zł.

W złożonej informacji, na stronie 36, Wójt wyjaśnił, że wydatki w dziale 855 – „Rodzina” rozdziałach 85501 – „Świadczenie wychowawcze” dotyczą „zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wraz z odsetkami”.

10. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) Na str. 1 Informacji pkt. 3 „Wydatki przedstawione w punkcie 1 obejmują:” w wyszczególnieniu planu wydatków na obsługę długu, wykazano kwotę 220.938,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 256.938,- zł.
- 2) Na str. 3 Informacji pkt. 4 „Udzielone dotacje z budżetu gminy dla Jednostek nie należących do sektora finansów publicznych” w części „dotacje celowe”, w podsumowaniu procentowym wykazano 72,34%, natomiast z podliczenia wynika 51,06%.
- 3) Na str. 14 Informacji wykazano wykonanie części oświatowej subwencji z budżetu państwa w kwocie 4.272.224,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 4.272,024,- zł.
- 4) W części tabelarycznej na str. 8 dochodów budżetowych w dz. 758 „Rozliczenia różne”
 - w rozdz. 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” w § 2920 wykazano kwotę 4.272.224,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 4.272.024,- zł
 - w rozdz. 75831 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin” w § 2920 wykazano kwotę 1.000,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 1.200,- zł.

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. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2027.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych wynosi 4.311.500,00 zł, co stanowi 12,85 % planowanych dochodów.
4. Na str. 1 informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wielichowo w wyszczególnieniu wydatków bieżących na obsługę długu (tabelka) podano kwotę planu w wysokości 220.938,- podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 256.938,- zł.

III. 1. Z informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynika, iż Centrum Kultury w Wielichowie podlegają Dom Kultury, Biblioteka, Filia Biblioteczna w Wilkowie Polskim.

2. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

Informacja nie zawiera danych odnośnie stanu: należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na początek roku. Wymóg zawarcia w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury danych odnośnie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na początek roku wynika z § 4 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr VII/43/2011 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 29 czerwca

2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wskazywał Uchwałą nr SO-0953/30/12/Ln/2019 z dnia 12 września 2019 r. w odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

3. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Wielichowie i Biblioteki w Wielichowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Wielichowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.