

Uchwała Nr SO-0953/23/12/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku ze zm. 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. 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) wyraża o przedłożonej w dniu 26 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2019 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2019 roku

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 XLIII/340/2018 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury oraz Uchwałą Nr IX/58/2011 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. i uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2019 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 23.619.830,73 zł, co stanowi 52,75 % planu, w tym dochody bieżące 22.572.924,52 zł, co stanowi 54,34 % planu, oraz dochody majątkowe w kwocie 1.046.906,21 zł, co stanowi 32,40 % planu;
 - wydatki w kwocie 19.447.978,83 zł, co stanowi 44,43 % planu, w tym wydatki bieżące 18.230.822,11 zł, co stanowi 50,58 % planu, oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.217.156,72 zł, co stanowi 15,74 % planu.
 3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 wynika, że pierwsze półrocze 2019 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 4.171.851,90 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.003.649,96 zł.
 4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 396.350,04 zł z tytułu wolnych środków, co stanowi 100,00 % planu.
W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje w wysokości 900.000,00 zł, co stanowi 64,29 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. 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 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 6. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r., za wyjątkiem nieprawidłowości wskazanych w pkt 9 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. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) W pkt. 2.1 informacji przy opisie dochodów w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75621 - Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (str.8) wskazano, iż zaległości w podatkach i opłatach na koniec czerwca 2019 roku wyniosły 652.246,84 zł zamiast 643.645,06 zł. Wykazano również, iż należne odsetki od wymienionych zaległości na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 206.149,15 zł zamiast 84.520,01 zł, co daje kwotę należności wymagalnych w wysokości 728.165,07 zł, a nie jak wykazano 858.395,99 zł. Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. Wykazano również, iż „*skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...) za okres sprawozdawczy wyniósł 4.702,00 zł i dotyczy podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 4.112,00 zł*”. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. wynika, iż kwota 4.702,00 zł dotyczy w całości podatku od nieruchomości od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75616 § 0310).
- 2) W pkt. 3.1 informacji przy opisie wydatków w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90095 - Pozostała działalność (str. 25) wskazano, iż „*Na kwotę 20.000,- zł zaplanowane zostało zadanie jednoroczne pn.: „Modernizacja stawu w Nowej Wsi”, realizacja wydatków zaplanowana jest na II półroczu.*” natomiast z tabeli nr 6 „Wykaz zadań majątkowych na 2019 rok, za wyjątkiem przedsięwzięć ujętych w WPF” (str. 55) wynika, iż w/w zadanie zostało zrealizowane w I półroczu 2019 roku, na które wydatkowano kwotę 19.680,00 zł (dz. 900, rozdz. 90095 § 6050).

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 2019-2029.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 12.900.000,00 zł, co stanowi 28,81% planowanych dochodów.
4. W Informacji z kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej (zał. nr 2 do Zarządzenia Nr 66/2019) w części przedstawiającej, w ujęciu tabelarycznym, przepływy finansowe w latach 2019-2029 wraz z wykonaniem na dzień 30 czerwca 2019 r. (tabela nr 1) przedstawiono tylko część dotyczącą dochodów (poz. 1 do poz. 1.2.2).

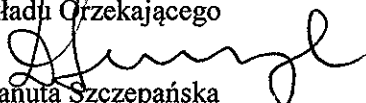
- ## III.
1. Z informacji z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, wynika, że posiadały należności w kwocie 450,00 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł), natomiast zobowiązania niewymagalne (wobec ZUS i US) w kwocie 14.200,18 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł). Powyższe jest zgodne 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 Rydzyna 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.