

Uchwała Nr SO-12/0953/48/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 września 2021 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. 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. 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 2021 poz. 305 ze zm.) wyraża o przesłanej w systemie e-nadzór w dniu 13 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice za I półrocze 2021 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach oraz Rakoniewickiego Ośrodka Kultury za pierwsze półrocze 2021 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 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2024 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2021 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 38.176.909,32 zł, co stanowi 57,21 % planu, w tym dochody bieżące 37.852.368,26 zł, co stanowi 57,39 % planu,
 - wydatki w kwocie 31.233.404,05 zł, co stanowi 45,49 % planu, w tym wydatki bieżące 30.261.111,93 zł, co stanowi 48,95 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 972.292,12 zł, co stanowi 14,23 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2021 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 6.943.505,27 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.920.969,12 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w łącznej kwocie 6.642.601,08 zł w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 5.250.000,00 zł; z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.281.631,96 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 110.969,12 zł.
5. W I półroczu 2021 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 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 r.
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
751	75101	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	26,00	26,00
852	85230	4580	Pozostałe odsetki	2,76	2,76
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	900,00	254,35
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.900,00	388,12

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej na stronach 19, 30, 32 informuje:

- w dz. 751 rozdz. 75101, dz. 852 rozdz. 85230 § 4560 – „są to odsetki od zwrotu dotacji”,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 – są to „odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych za lata ubiegłe”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 – są to „odsetki z tytułu wpłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych”.

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 2021-2024.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 5.250.000,00 zł, co stanowi 7,87 % planowanych dochodów.

- 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.