

Uchwała Nr SO.0953/58/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 października 2020 r.

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

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Gminy Miłosław:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za pierwsze półrocze 2020 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miłosławskiego Centrum Kultury 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 Miłosław na lata 2020-2027 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 XXX/185/17 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za I półrocze.
- 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 tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody w kwocie 25.050.025,11 zł, co stanowi 53,69% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 24.729.660,66 zł, co stanowi 53,84% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 320.364,45 zł, co stanowi 44,57% planu;
 - b) wydatki w kwocie 23.027.868,57 zł, co stanowi 48,35% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 22.545.682,18 zł, co stanowi 51,14% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 482.186,39 zł, co stanowi 13,65% 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,
 - w dz. 921, rozdz. 92120 poniesione zostały wydatki z tytułu kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w kwocie 500,00 zł. W Informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn ich poniesienia.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina osiągnęło nadwyżkę w kwocie 2.022.156,54 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 968.601,50 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.183.978,48 zł.
4. Na dzień 30 czerwca 2020 r. Gmina zaplanowała w budżecie przychody w łącznej kwocie 2.268.612,50 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów (§ 952) w kwocie 1.500.000,00 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 278.462,73 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 490.149,77 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika, że na koniec 2019 r. Gmina posiadała wolne środki w kwocie 2.230.126,42 zł, nie dysponowała natomiast nadwyżką z lat ubiegłych (plan przychodów skorygowano uchwałą Nr XXVI/198/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 17 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 r.).
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 662.680,46 zł, co stanowi 50,97% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. 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 9.858.526,89 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, co stanowi 21,13% planowanych dochodów.
7. 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 139.357,62 zł.
8. W Informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
9. Skład Orzekający wskazuje, że na str. 34 Informacji podano, że: „Na 2020 rok zaplanowany został deficyt w kwocie 968.601,50 zł, który planowano sfinansować, kredytami, pożyczkami, emisją papierów wartościowych, wolnymi środkami oraz nadwyżką z lat ubiegłych”, podczas gdy w § 13 uchwały budżetowej na 2020 r., po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIV/181/20 Rady Miejskiej

w Miłosławiu z dnia 28 maja 2020 r., określono, że: „Deficyt budżetu w wysokości 968 601,50 zł zostanie sfinansowany otrzymanymi kredytami i pożyczkami”. Ponadto w budżecie na 2020 r., na dzień 30 czerwca 2020 r., Gmina nie planowała przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych (i nadal nie planuje).

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miłosław 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. Przedstawiono plan i wykonanie poszczególnych pozycji wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2020 r. Dane dotyczące wykonania zgodne są ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na 2020 r. zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2020-2027, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXIV/180/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 28 maja 2020 r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 r.

IV. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miłosławskiego Centrum Kultury za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań 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. Miłosławskie Centrum Kultury nie posiadało należności. Posiadało 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 orzekł 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.

