

Uchwała Nr SO – 0953/45/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 października 2020 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2020, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XII/66/11 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 26 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, z tym, iż nie przedstawiono zestawienia tabelarycznego zrealizowanych dochodów majątkowych oraz realizacji dochodów i wydatków z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązań problemów alkoholowych.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Przedłożoną w dniu 04 września 2020 r. informację opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.
2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2020 rok po zmianach, wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 33.910.823,63 zł, co stanowi 51,20% wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 51,56% wielkości planowanej oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 7,92% planu.
 - planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 31.756.343,29 zł, co stanowi 43,83% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,28% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 10,93% planu.
 - przychody zrealizowano w wysokości 1.070.014,53 zł, co stanowi 13,23% wielkości planowanej. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu br. nie zrealizowano planowanych w wysokości 8.082.953,00 zł przychodów zwrotnych.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 532.951,86 zł, co stanowi 28,56% wielkości planowanej. Rozchody przeznaczone są w całości na spłaty przychodów zwrotnych.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2020 roku to nadwyżka w wysokości 2.154.480,34 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 6.217.049,00 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej informacji przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej w zakresie dochodów przedstawiono między innymi: wielkość zaległości podatkowych, dochody dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. W zakresie wydatków w formie tabelarycznej przedstawiono między innymi: ich rzeczowe wykonanie (wykonanie wg zadań), realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, dotacje udzielone z budżetu gminy, plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. W formie tabelarycznej przedstawiono także zobowiązania wg stanu na koniec I półrocza bieżącego roku. Natomiast w części opisowej informacji Burmistrz w niektórych przypadkach wskazał na odbiegający od upływu czasu kalendarzowego poziom realizacji dochodów i wydatków. Poinformował, że ich realizacja nastąpi w II półroczu 2020 r. W Informacji Burmistrz odniósł się także do zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za I półrocze 2020 r.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że na koniec I półrocza 2020 r. należności osiągnęły poziom 5.817.680,46 zł w tym zaległości to kwota 1.044.462,85 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż celowym byłoby poinformowanie w przedmiotowej informacji o podejmowanych działaniach mających na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków

budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 906.560,01 zł. Burmistrz w informacji odniósł się do ww. zobowiązań niewymagalnych.

W informacji Burmistrz wskazał także na poziom zadłużenia Gminy, które na koniec I półrocza br. wynosi 14.944.542,48 zł, co stanowi 22,56% planowanych dochodów.

6. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
7. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440):
 - w dziale 852 rozdział 85219 - przekazano 64,14% środków,
 - w dziale 900 rozdział 90095 – przekazano 48,42% środków

Burmistrz w informacji nie odniósł się do wysokości przekazanych środków. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 1070) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

8. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań poniesiono w następujących podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	4 000,00	1 608,50
700	70095	460	0	8 000,00	3.550,86
855	85501	458	0	6.000,00	685,37
855	85502	458	0	8.500,00	971,43

Powody zapłaty ww. kar i odszkodowań wskazano na stronie 31 i 39 informacji (Tabela nr 8).

9. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,91%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. W informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn niższego wykonania ww. wydatku.
10. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie, za wyjątkiem działu 600 rozdział 60016 paragraf 4430 gdzie wydatki wykonane plus zobowiązania przekroczyły plan o 298,80 zł. Burmistrz nie odniósł się do powyższego.
11. Inne uwagi:
 - na stronie 16 informacji w tabeli Nr 6 pn. „Wykonanie wydatków za I półrocze 2020 r.”, w dziale 750 rozdz. 75023 paragraf 4010 podano wykonanie wydatków w kwocie 1.249.602,52 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1.249.739,80 zł; oraz paragraf 4110 podano wykonanie w kwocie 233.379,28 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 233.242 zł;

- na stronie 35 informacji w tabeli Nr 8 „Wykonanie wydatków wg. zadań na dzień 30.06.2020 r.” w dziale 801 rozdz. 80104 wyszczególniono zadanie pn. „Adaptacja budynku przy ul. Klasztornej w Koźminie Wlkp. na oddział przedszkolny” z kwotą po planie 380.000,00 zł, natomiast z tabeli Nr 9 „Wydatki majątkowe na dzień 30.06.2020 r.” oraz z załącznika wydatków majątkowych do uchwały budżetowej wynika kwota 360.000,00 zł;
- na stronie 45 w tabeli Nr 11 nie wyszczególniono kwoty dotacji w wysokości planu 10.000,00 zł i wykonania 0 zł w dziale 851 rozdz. 85111 paragraf 6300;
- na stronie 50 informacji w tabeli Nr 14 „Zobowiązania na 30.06.2020 r.” w dziale 921 rozdz. 92109 wykazano zobowiązania z tytułu płac i pochodnych w wysokości 323,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale tym nie wystąpiły zobowiązania z tytułu płac i pochodnych.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2020 -2031.

W załączniku Nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2020 r. na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć. Dane wykazane w informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

IV. W informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury zawarto dane, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykazane w informacji kwoty otrzymanych dotacji z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.