

Uchwała Nr SO – 0953/6/3/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 września 2020 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r., w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Małgorzata Łuczak

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 (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 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 Ostrzeszów w dniu 25 sierpnia 2020 r. informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrzeszowie oraz Ostrzeszowskiego Centrum Kultury, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2020, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, sprawozdaniem budżetowym o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2020 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. 1. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Przedłożona informacja została opracowana w oparciu o uchwałę Nr XLI/291/2010 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 9 września 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Ostrzeszów, o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
3. Plan dochodów i wydatków w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2020 rok przedstawiony został w szczególności określonej uchwałą budżetową na 2020 r.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie za wyjątkiem omyłki w zawartej w wykonaniu wydatków majątkowych (zał. Nr 6) w dz. 851 rozdz. 85195 wykazano paragraf 6220 zamiast § 6300.
5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób

fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

6. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawia się, następująco:

- ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 59.737.509,08 zł, co stanowi 48,36% planu. Na wielkość tą składają się dochody bieżące zrealizowane w wysokości 58.216.745,16 zł, tj. na poziomie 51,53% planu oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 1.520.763,92 zł, co stanowi 14,42% planu.
- ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 54.333.550,58 zł, co stanowi 44,87% planu. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane w kwocie 52.130.143,56 zł tj. na poziomie 46,65% wielkości planowanej oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 2.203.407,02 zł, co stanowi 23,56% wielkości planowanej.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 5.869.416,63, są to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- ⇒ rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.283.000,00 zł, tj. na poziomie 16,47 % wielkości planowanej, które w całości stanowiły spłaty kredytów i pożyczek.

W I półroczu 2020 r. Miasto i Gmina Ostrzeszów osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.403.958,50 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.443.494,50 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 o kwotę 11.956.018,23 zł.

7. W informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., organ wykonawczy nie odniósł się do niskiego poziomu realizacji dochodów i wydatków majątkowych.
8. W Informacji Burmistrz wyjaśnił, iż w związku z sytuacją epidemiczną związaną z wirusem COVID-19 dokonał umorzenia w podatku od nieruchomości w kwocie 105.015,58 zł.
9. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 18.309.252,18 zł a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 17.935.190,07 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb- 50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych.
10. W wymienionych poniżej podziałkach budżetowych wykonanie wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosło poniżej wielkości wymaganych przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070):

- rozdz. 80149 – wyk. 45,25% , rozdz. 80150 – wyk. 42,77%.

Przywołany przepis stanowi, że 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.

II.1 Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XLI/291/2010 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 9 września 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Ostrzeszów, o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planów

finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. Zauważyć jednakże należy, iż wyżej wymieniona informacja zamieszczona została w części wstępnej informacji z wykonania budżetu za I półrocze oraz w zał. nr 10 tej informacji. Zgodnie z art. 266 ust.1 zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- 1)informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
- 2)informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
- 3)informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Taki też sposób ujęcia Informacji określony został także w przywołanej wyżej uchwale Nr XLI/291/2010 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 9 września 2010 r.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 24.932.327 zł (dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z). Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wg informacji na koniec 2020 roku wyniesie 18.424.095 zł. Łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.) wynosi 2,77% , przy dopuszczalnym poziomie spłat w wysokości 14,33 %. Dane te znajdują potwierdzenie w Wieloletniej Prognozie Finansowej na l. 2020-2032 ze zmianami wg stanu na dzień 25 czerwca 2020 r.

III.1. Z informacji Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ostrzeszów oraz Ostrzeszowskiego Centrum Kultury wynika, iż wykazane w jej planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotą wykazaną w Informacji Burmistrza oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku. W informacji zawarte zostały dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

2. Ww. informacje instytucji kultury zostały sporządzone w oparciu o uchwałę Nr XLI/291/2010 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 9 września 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Ostrzeszów, o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak
Teresa Marczak

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.