

Uchwała Nr SO.0953/7/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2020 roku

w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku
Miasta i Gminy Skoki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 25/2020 z dnia 01 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Janina Kotlińska

Monika Paczyńska

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 ze 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) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Skoki** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Skokach

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Gminy Skoki Nr XLVI/281/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2020 r. wynosiło:
 - a. dochodów 29.600.652,23 zł, tj. 52,75 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 29.287.643,44 zł, tj. 54,30 % planu,
 - dochodów majątkowych 313.008,79 zł, tj. 14,39 % planu;
 - b. wydatków 26.628.651,59 zł, tj. 45,45 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 25.937.815,27 zł, tj. 48,70 % planu,
 - wydatków majątkowych 690.836,32 zł, tj. 12,97 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.349.828,17 zł.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.972.000,64 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.475.684,90 zł.
3. Przychody zostały zaplanowane w łącznej kwocie 3.319.484,90 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 3.319.484,90 zł. W I półroczu nie zaciągnięto pożyczek i kredytów.

Na planowane rozchody w kwocie 843.800,00 zł, w tym całość z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 456.400,00 zł, co stanowi 54,09 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne jest z harmonogramem spłat.

4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Do realizacji tych wydatków Skład Orzekający nie wnosi uwag.

6. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S.

7. W Informacji przedstawiono informację z realizacji przychodów i kosztów Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach za I półrocze 2020 r. oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków będących w dyspozycji jednostek pomocniczych w I półroczu 2020 r.

8. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r., poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody w kwocie 1.158.843,00 zł (rozdz. 90002, § 0490), tj. 44,57 % planu, wydatki w kwocie 1.537.683,65 zł (rozdz. 90002), tj. 40,68 % planu.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji i WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 10.461.800,00 zł i stanowi 18,64 % planowanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2020 roku zgodne są z budżetem. Również przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć uchwalonych w WPF.

3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki za I półrocze 2020 r.

1. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że posiadała należności, w tym wymagalne w kwocie 840,83 zł oraz posiadała zobowiązania,

w tym wymagalne w kwocie 2.275,00 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Skoki zgodne jest z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.