

## Uchwała Nr SO-0953/45/9/Ln/2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 września 2020 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śmigła informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.*

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Śmigła** informacji o przebiegu **wykonania budżetu Gminy Śmigiel za I półrocze 2020 rok** wyraża

opinię **pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

I. Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku,
  - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r.,
  - informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury wraz z Biblioteką Publiczną
- 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 X/79/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Śmigiel za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

II. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
  - dochody w kwocie 45.972.154,95 zł, co stanowi 52,75 % planu, w tym dochody bieżące 45.609.082,32 zł, co stanowi 53,08 % planu,
  - dochody majątkowe w kwocie 363.072,63 zł, co stanowi 29,28 % planu (1.239.849,00 zł),
  - wydatki w kwocie 44.787.093,79 zł, co stanowi 49,18 % planu, w tym wydatki bieżące - 40.917.861,60 zł co stanowi 49,14 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 3.869.232,19 zł, co stanowi 49,63 % planu (7.796.539,34 zł).Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.691.220,72 zł.  
Pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.185.061,16 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.907.646,00 zł.
3. Przychody w I półroczu (plan w kwocie 6.066.646,00 zł, w tym 4.750.000,00 z tytułu kredytów i pożyczek, 352.686,07 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach i 963.959,93 zł z wolnych środków) zrealizowano w kwocie 3.966.650,45 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach w kwocie 352.686,07 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.613.964,38 zł.  
W dniu 17 marca 2020 r. Rada Miejska Śmigła podjęła uchwałę Nr XIX/187/2020 w sprawie zaciągnięcia zobowiązania długoterminowego na kwotę 4.750.000,00 zł. Jednostka nie posiada transz kredytów, pożyczek i obligacji wynikających z uchwał podjętych w latach poprzednich.  
Do tut. Izby wpłynął wniosek Burmistrza Śmigła, a Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty tego kredytu.  
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.159.500,00 zł, co stanowi 53,71 % planowanych rozchodów z tego tytułu (2.159.000,00 zł).  
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.
3. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 757.849,65 zł (Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych), co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30.06.2020 roku.



4. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85502	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	10 000,00	3 413,71

W Informacji (na str. 31) Burmistrz wyjaśnił, że w rozdziale 85502 są to „wydatki związane z przekazaniem do Urzędu Wojewódzkiego odsetek od dotacji wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dotyczących świadczeń wychowawczych i rodzinnych”.

6. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji (Załącznik Nr 1 – Wykonanie dochodów budżetowych - str. 7) wykazano w dz. 801 rozdz. 80101 dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (plan 80.000,00 zł, wykonanie 79.800,00 zł) klasyfikując w § 2050 zamiast prawidłowo w § 2057 – zgodnie z uchwałą budżetową oraz sprawozdaniem Rb-27S.

III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniosła się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat zobowiązań.
2. W Informacji o przebiegu wykonania budżetu wykazano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 20.158.250,19 zł, co stanowi 23,13 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozy finansowej.
4. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w załączniku Nr 2 w zestawieniu tabelarycznym przedsięwzięć w poz. 1.3.2.2 „Rozbudowa Przedszkola w Śmiglu – Zwiększenie liczby miejsc przedszkolnych” wykazano wykonanie zadania w kwocie 2.077.670,28 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.048.870,29 zł.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury - Centrum Kultury (wraz z Biblioteką Publiczną), wynika, że nie posiada zobowiązań oraz że posiada należności w kwocie 3.512,07 zł w tym należności wymagalne w kwocie 2.784,37 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych oraz ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury kwoty planu i wykonania

dotacji otrzymanych z budżetu Gminy w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2020 r.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

**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.