

**Uchwała Nr SO-0953/30/12/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 17 września 2020 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 w dniu 31 sierpnia 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2020 r.

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- 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 gminnych instytucji kultury za I półrocze 2020 roku

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 XLIII/340/2018 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury oraz Uchwałą Nr IX/58/2011 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2020 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
    - dochody w kwocie 25.655.018,46 zł, co stanowi 54,07 % planu, w tym dochody bieżące 25.198.013,92 zł, co stanowi 54,12 % planu, oraz dochody majątkowe w kwocie 457.004,54 zł, co stanowi 51,30 % planu;
    - wydatki w kwocie 22.616.581,36 zł, co stanowi 47,72 % planu, w tym wydatki bieżące 21.644.668,85 zł, co stanowi 50,42 % planu, oraz wydatki majątkowe w kwocie 971.912,51 zł, co stanowi 21,74 % planu.
  3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 wynika, że pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 3.038.437,10 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 52.955,27 zł.
  4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 273.044,73 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów/pożyczek w kwocie 774.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje w wysokości 600.000,00 zł, co stanowi 54.55 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
  5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
  6. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
    - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
    - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
    - nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.
  7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r., za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 9 opinii.
  8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały 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.

9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) W pkt. 2.1 informacji przy opisie dochodów w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75621 - Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (str.8) wykazano, iż należne odsetki od zaległości na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 219.653,59 zł zamiast 82.568,59 zł, co z wymienionymi zaległościami w podatkach i opłatach na koniec czerwca 2020 w wysokości 798.163,21 zł daje kwotę należności wymagalnych w wysokości 880.731,80 zł, a nie jak wykazano 1.017.816,80 zł. Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.
- 2) W pkt. 3.1 informacji przy opisie wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85232 - Centra integracji społecznej wykazano, iż wydatki wykonano w 26,73% natomiast z obliczenia wynika 36,91%.
- 3) W pkt. 3.1 informacji przy opisie wydatków w dziale 921 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami powołano się na uchwałę Nr XXII/154/2020 z dnia 17 czerwca 2020 r. w sprawie przyznania w roku 2020 dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków znajdujących się na terenie Gminy Rydzyna oraz jej wysokości, jednakże do dnia wydania opinii do tut. Izby w/w uchwała nie wpłynęła.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2029.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 11.800.000,00 zł, co stanowi 24,87% planowanych dochodów.

- III. 1. Z informacji z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, wynika, że posiadały należności wymagalne w kwocie 207,23 zł, natomiast nie posiadały zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rydzyna są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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