

Uchwała Nr SO – 0953/24/3/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat
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 przepisów 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, z późn zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat 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 Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Mikstat, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową 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. 1. Przedłożona informacja sporządzona została zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek. Informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Informacji przedstawione zostały zmiany budżetu w I półroczu dokonane uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza. Przedstawiono wykonanie wyniku budżetu oraz realizację planu przychodów i rozchodów budżetu. Podany został opis realizowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym odniesiono się przyczyn odchyleń w realizacji dochodów jak i wydatków budżetowych w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania wydatków majątkowych. Jako jedną z przyczyn mających wpływ na niższe wykonanie dochodów i wydatków podano pandemię COVID-19. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. W części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych, w tym na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizację Funduszu Sołeckiego z podziałem na poszczególne sołectwa i realizowane zadania. Wykoanaie dochodów i wydatków przedstawione zostało w szczególowości uchwalonego budżetu.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., kształtowało się następująco:

a. Dochodów w kwocie 18.422.898,27 zł co stanowi 51,38 % planu, z tego dochody bieżące wykonano w kwocie 18.351.516,29 zł (51,78% planu), dochody majątkowe w kwocie 71.381,98 zł (17,31 % planu);

b. Wydatków w kwocie 15.182.288,37 co stanowi 42,60 % planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 14.754.301,18 zł (45,44% planu), wydatki majątkowe w kwocie 427.987,19 zł (13,53% planu).

W I półroczu 2020 r. Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 3.240.609,90 zł przy planowanym deficycie w wysokości 220.086,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

c. Budżet wg stanu na 30 czerwca 2020 r. nie przewiduje przychodów zwrotnych. W I półroczu zrealizowano przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp w wysokości 3.837.370,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 16.666,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.896.297,04 zł.

d. Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 379.030,00 zł i stanowiły 50,00% planu rocznego.

5. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 5.063.058,00 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 4.922.109,39 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

6. Wydatki z tytułu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070). Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 40.410,13 zł na kwotę planowaną 124.666,00 zł, co stanowi 32,41 % planu i 54,03 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (74.791,17 zł).

7. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 73.239,06 zł, w tym zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 600,00 zł. Burmistrz poinformował, że zobowiązania wymagalne wystąpiły w jednostce Szkoła Podstawowa Biskupice Zabaryczne i dotyczyły zakupu usług.

8. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

9. W części tabelarycznej informacji dot. wykonania dochodów budżetowych (str. 3) w dziale 400 rozdz. 40002, § 0920 wystąpił oczywisty błąd pisarki wykazano kwotę 11.797,28 zł, zamiast kwoty 1.197,28 zł.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. i przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstata za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek.

2. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2020r. wyniosło 3.508.940,00 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 600,00 zł) tj. 9,79% planowanych dochodów. Dane te znajdują potwierdzenie w

sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Analiza Informacji z przebiegu wykonania WPF wykazuje, że winny zostać zachowane wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. W informacji z przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2020, w pkt 6 przedsięwzięcie pn.: „umowa kompleksowa Nr29/03/PN/DT–dostawa energii elektrycznej wraz ze świadczeniem dystrybucji dla potrzeb Spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe, gmin i ich jednostek organizacyjnych oraz innych podmiotów należących do grupy zakupowe” podano okres realizacji w latach 2019 – 2020. Zgodnie z WPF na lata 2020-2032 wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. w/w zadanie planowane jest na lata 2019-2021.

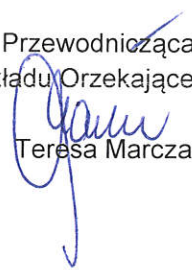
III. 1. Informacja z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Biblioteki Publicznej w Mikstacie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie obejmuje dane określone uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r.

2. Z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie oraz Biblioteki Publicznej wynika, że na koniec I półrocza 2020 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne.

3. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji dla Biblioteki Publicznej i Miejsko–Gminnego Ośrodka Kultury potwierdzają dane wynikające z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. i sprawozdania Rb-28S.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

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.

