

Uchwała Nr SO – 0953 /33/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kobylin
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: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 Kobyliny informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Kobyliny 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, informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Kobylinie, Biblioteki Publicznej w Kobylinie oraz Muzeum Ziemi Kobylińskiej w Kobylinie, a także po zapoznaniu się z budżetem 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. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr VIII/37/11 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kobylin za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 r.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
 - a. dochody ogółem w kwocie 20.736.001,62 zł, tj. 52,15% planu, w tym dochody bieżące 20.587.494,95 zł, tj. 52,60% planu i dochody majątkowe 148.506,67 zł, tj. 23,95% planu;
 - b. wydatków ogółem w kwocie 17.953.316,34 zł, tj. 42,51% planu, w tym: wydatki bieżące 17.744.844,18 zł, tj. 45,84% planu i wydatki majątkowe 208.472,16 zł, tj. 5,90% planu.
 3. W I półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.782.685,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.474.996,00 zł.
 4. W I półroczu 2020 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek, które zaplanowano w budżecie w wysokości 145.156,00 zł. Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.522.989,62 zł, które w przychodach budżetu zaplanowano w kwocie 2.762.697,00 zł. Jednostka posiada także nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 244.750,12 zł, której w planie przychodów za pierwsze półrocze nie zaangażowano.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 251.428,50 zł, co stanowi 58,09% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z Informacji za I półrocze bieżącego roku jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 442.850,81 zł.
7. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	25.000,00	21.038,00
855	85501	458	Pozostałe odsetki	1.000,00	88,07
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	1.063,48

Burmistrz w informacji wyjaśnił powody poniesienia ww. wydatków.

8. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2020 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zadłużenie, które wyniosło 3.271.561,12 zł, tj. 8,23% planowanych dochodów.
 9. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dziale 750 rozdział 75095 – 16,95%, w dziale 754 rozdział 75412 – 65,40%, w dziale 852 rozdział 85219 – 69,56%, w dziale 855 rozdział 85501 – 69,87% oraz w dziale 855 rozdział 85504 – 44,71%. Burmistrz w Informacji wskazał powody nie przekazania środków Funduszu w wysokości wymaganej przepisami.
 10. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
 11. Wpłaty na izby rolnicze stanowią 1,70% wpływów z podatku rolnego. Burmistrz w informacji wyjaśnił z czego wynika wykonanie ww. wydatku na poziomie niższym niż 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego w I półroczu 2020 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.
 12. W zestawieniu tabelarycznym nr 1 obrazującym plan i wykonanie dochodów budżetowych (str. 8) w dziale 900 rozdz. 90020 (wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych) wykazano wykonane dochody w kwocie 28,31 zł w § 0400 (wpływy z opłaty produktowej). W związku z tym, iż od 2014 roku opłata produktowa nie stanowi dochodu budżetu gminy, a przekazane środki dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, to należy je klasyfikować w dz. 758 (różne rozliczenia), rozdział 75814 (różne rozliczenia finansowe), § 0970 (wpływy z różnych dochodów).
- IV. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. Burmistrz przedstawił wykonanie podstawowych wielkości finansowych na rok 2020 oraz realizację przedsięwzięć.
- W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2023.
- V. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Ziemi Kobylińskiej wynika, że nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i

wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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.