

Uchwała Nr SO-0953/49/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2020 r.
Gminy Trzemeszno

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Aldona Pruska,

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, z późn. zm.), o przedłożonej przez Burmistrza Trzemeszna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 24 września 2020 r. przez Burmistrza Trzemeszna informacji, składającej się z:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2020 r.

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/370/2013 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 r. Na tej podstawie ustalił, 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. przedstawia się następująco:
 - a) dochody w kwocie 38.298.315,38 zł, co stanowi 53,48% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 38.272.528,76 zł, tj. 53,69% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 25.786,62 zł, tj. 7,98% planu,

- b) wydatki w kwocie 36.777.555,13 zł, co stanowi 50,45% planu, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 35.820.819,23 zł, tj. 50,95% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 956.735,90 zł, tj. 36,93% planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.520.760,25 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.281.105,40 zł.
4. Na dzień 31 czerwca 2020 r. Gmina zaplanowała w budżecie przychody w łącznej kwocie 2.843.909,56 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów (§ 952) w kwocie 1.776.804,16 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 610.946,56 zł oraz z tytułu z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 456.158,84 zł.
- W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 w kolumnie „Wykonanie” wykazano przychody w łącznej kwocie 2.408.819,91 zł, z tego:
- w poz. D13a – „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” w kwocie 456.164,46 zł;
 - w poz. D15 – „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” w kwocie 1.952.655,45 zł.
- Z kolei z przedłożonego w dniu 29 czerwca 2020 r. bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika, że na koniec 2019 r. Gmina posiadała wolne środki w kwocie 2.408.819,91 zł, nie dysponowała natomiast nadwyżką z lat ubiegłych. Uchwałą Nr XXX/209/2020 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/163/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowano przychody zgodnie z bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r., tj. z tytułu:
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.776.804,16 zł;
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 606.465,83 zł;
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 456.158,84 zł.
- (na str. 4 informacji w tabeli pn. „Informacja o realizacji podstawowych wielkości budżetu za 2 kwartał 2020 roku” w pkt VIII ppkt 2 wykazano wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 1.952.655,45 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 456.164,46 zł).
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 781.402,08 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika, że Gmina:
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zadłużenie w wysokości 20.172.010,44 zł, tj. 52,67% wykonanych dochodów (28,17% planowanych dochodów).
7. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 5.351.495,67 zł.
8. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika, że na koniec

okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 186.266,13 zł.

9. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r.
 10. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – 95.964,59 zł (plan: 472.397,83 zł).
 11. W informacji zostały podane przyczyny niskiego wykonania oraz niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
 2. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2020 r. w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów oraz rozchodów. Nie przedstawiono natomiast planowanej kwoty długu na dzień 31 grudnia 2020 r.
 3. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2020 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Instytucje kultury nie posiadają należności wymagalnych, natomiast Biblioteka Publiczna w Trzemesznie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 123,00 zł.
 2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 r. i w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.