

Uchwała Nr SO-0953/42/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Rawicz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), o przedłożonej w dniu 27 sierpnia 2019r. przez Burmistrza Gminy Rawicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych za pierwsze półrocze 2019 r.

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 VIII/73/11 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji

o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2023 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 69.560.760,29 zł, co stanowi 49,85 % planu, w tym dochody bieżące 65.231.927,56 zł, co stanowi 55,71 %,
 - wydatki w kwocie 61.987.805,69 zł, co stanowi 40,32 % planu, w tym wydatki bieżące 56.975.330,47 zł, co stanowi 49,67 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.012.475,22 zł, co stanowi 12,84 % planu.
3. 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.
4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 wynika, że pierwsze półrocze 2019 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 7.572.954,60 zł przy planowanym deficycie w wysokości 14.207.618,67 zł.
5. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 6.914.540,22 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 6.854.162,67 zł).
Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.500.000,- zł wykonanie wynosi 0,00 zł.
Rada Gminy w dniu 24 kwietnia 2019 r. podjęła Uchwałę Nr VII/83/19 o w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 10.500.000,- zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu.
6. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.745.000,- zł, co stanowi 55,46 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.267.389,35 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
8. 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.
9. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r., za wyjątkiem niezgodności wykazanych w pkt. I.10 i II.4 opinii.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w informacji:
- a) przy opisie dochodów:
- w dz. 756 (str. 21) podano, że z tytułu nieterminowych wpłat podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych wykonano dochody w kwocie 24.054,01 zł (plan 41.000,- zł) podczas, gdy z załącznika Nr 1 „Informacja z wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze 2019 roku – Dochody” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. wynika kwota 22.923,44 zł (§ 0910 rozdział 75615 i 75616).
 - w dz. 801 (str. 26) wykazano, iż na koniec I półrocza 2019 r. gmina zaplanowała dotację bieżącą w kwocie 20.000,- zł na realizację przedsięwzięcia pn. „EKOLEŚNA WIARUCHNA-LAS BLIŻEJ NAS” – OBSZAR EDUKACYJNO-PRZYRODNICZY z Zespole Szkolno-Przedszkolnym „Tęczowa Wiaruchna” w Masłowie podczas, gdy z części opisowej dochodów na dofinansowanie przedsięwzięć (pkt. 11) na stronie 7, załącznika Nr 1 „Informacja z wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze 2019 roku – Dochody” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. wynika kwota 16.970,- zł (rozdz. 80101§ 2440).
 - w dz. 801 (str. 29) podano, że gmina otrzymała zwrot niewykorzystanej dotacji od Niepublicznego Przedszkola w Rawiczu w kwocie 12.910,- zł (plan 12.910,- zł) oraz Szkoła Podstawowa Nr 3 w Rawiczu uzyskała dochód w kwocie 195,20 zł z tytułu zwrotów za zagubione lub zniszczone podręczniki podczas, gdy z załącznika Nr 1 „Informacja z wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze 2019 roku – Dochody” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. wynikają odpowiednio kwoty: 12.909,58 zł (rozdział 80149 § 2950) oraz 195,80 zł (rozdział 80153 § 0940).
- b) przy opisie wydatków:
- w dz. 630 (str. 49) wykazano, iż zaplanowano środki finansowe w kwocie 24.400,- zł zamiast 24.300,- zł. Prawidłowa kwota wynika z załącznika Nr 2 „Informacja z wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze 2019 roku – Wydatki” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.
 - w dz. 750 (str. 55) podano, że w ramach pozostałej działalności (wydatki bieżące) przyznano dotację w wysokości 5.060,- zł dla Stowarzyszenia Inicjatyw Międzynarodowych w Rawicz.pl natomiast z załącznika Nr 2 „Informacja z wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze 2019 roku – Wydatki” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. wynika kwota 5.057,60 zł (rozdział 75095 § 2360).

- w dz. 754 (str. 58) wykazano, iż w ramach wydatków majątkowych w rozdziale 75412 na zadanie pn. „Budowa remizy strażackiej we wsi Ugoda” wydatkowano kwotę 0,- zł podczas, gdy z załącznika Nr 3 „Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2019 – wykonanie za I półrocze 2019 r.” wynika kwota 1.817,08 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.
- w dz. 852 (str. 80) w tabeli przedstawiającej finansowanie poniesionych wydatków w rozdziale 85213 plan wykazano w łącznej kwocie 70.100,- zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. natomiast z podliczenia wyszczególnionych środków finansowych wynika kwota 72.100,- zł.
- w dz. 921 (str. 98-99) z podliczenia zaplanowanych dotacji wyszczególnionych Jednostek, którym przyznano dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 2360) wynika kwota 125.614,- zł natomiast załącznika Nr 2 „Informacja z wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze 2019 roku – Wydatki” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. wynika kwota 130.700,- zł (rozdział 92105 § 2360).
- w dz. 926 wykazano, iż Gmina Rawicz zaplanowała w kwocie 752.944,- zł dotacje dla organizacji pozarządowych (str. 105, rozdział 92605 § 2360), co potwierdza sprawozdanie Rb-28S, natomiast z podliczenia zaplanowanych dotacji wyszczególnionych Jednostek (str. 106-109) wynika kwota 734.100,- zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kształtowania wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w tym do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 27.885.954,18 zł i stanowi 19,99 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2023.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w informacji:
 - a) W tabeli przedstawiającej stopień realizacji wieloletnich przedsięwzięć w stosunku do łącznych planowanych nakładów finansowych (str. 3-6) dla zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej z Rawicza do WSSE” (poz. 1.3.2.3) wykazano okres realizacji na lata 201-2019 zamiast 2018-2019 oraz dla zadania pn. „Poprawa rozwiązań komunikacyjnych ruchu kołowego i pieszego na terenie gminy Rawicz” (poz. 1.3.2.6) wykazano okres realizacji na lata 2010-2023 zamiast 2017-2020 (str. 5). Z kolei dla zadania pn. „Budowa schroniska dla zwierząt” (poz. 1.3.2.29) nie wykazano na jaki okres zaplanowano zadanie (str. 6), a winien być wykazany okres realizacji 2017-2019. Dane te potwierdza załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć – wykonanie za I półrocze 2019 r.” oraz załącznik Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do uchwały Nr IX/114/19 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 19 czerwca 2019 r.

- b) W załączniku nr 1 do informacji w kolumnie „Plan na 2019 rok” w poz. 4.2.1 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym na pokrycie deficytu budżetu” wykazano w kwocie 6.854.162,67 zł zamiast 3.707.618,67 zł oraz w poz. 4.3.1 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu budżetu” wykazano w kwocie 7.353.456,- zł zamiast 10.500.000,- zł. Prawidłowe kwoty wynikają z załącznika nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Gminy Nr 197/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2019-2023.
- c) W załączniku nr 1 do informacji kwoty „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” (poz. 14.1) w latach 2020-2031 są niezgodne z wartościami wykazanymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Gminy Nr 197/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2019-2023.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wynika, że na dzień 30 czerwca 2019 roku:

- Dom Kultury w Rawiczu – posiadał należności w kwocie 50.130,90 zł (w tym wymagalne w kwocie 123,- zł) oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 43.513,44 zł (w tym wymagalne 0,- zł);
- Rawicka Biblioteka Publiczna – posiadała zobowiązania w kwocie 5.977,73 zł (w tym wymagalne 0,- zł) oraz nie posiadała należności (w tym wymagalnych);
- Muzeum Ziemi Rawickiej – posiadało zobowiązania w kwocie 3.740,39 zł (w tym wymagalne 0,- zł) oraz nie posiadało należności (w tym wymagalnych);
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodek Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu – posiadał należności w kwocie 51.797,60 zł (w tym wymagalne 0,- zł) oraz zobowiązania w kwocie 5.990,65 zł (w tym wymagalne 0,- zł).

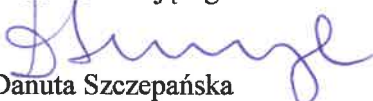
Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rawicz 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.
3. Skład Orzekający stwierdza, że w informacji przedstawiającej „Wykonanie planu finansowo-rzeczowego oraz za 2019 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych (SPZPZCRMIOON) w Rawiczu” w części III. Zestawienie stanu zobowiązań i należności na dzień 30 czerwca 2019 roku wraz z opisem wykazano, iż:

- a) zobowiązania na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosły 5.788,70 zł natomiast z podliczenia wyszczególnionych zobowiązań wynika kwota 5.985,50 zł oraz w tabeli „Stan zobowiązań na dzień 30.06.2019 r.” wykazano kwotę 5.990,65 zł.
- b) należności na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosły 53.559,94 zł natomiast z podliczenia wymienionych należności oraz z tabeli „Stan należności na dzień 30.06.2019 r.” wynika kwota 51.797,60 zł co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku.

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.