

## Uchwała Nr SO-0953/11/9/Ln/2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 31 sierpnia 2020 roku

wpł. 01. WRZ. 2020

5043 Mikołaj  
podpis

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miejskiej Górci informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

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 zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Miejskiej Górci** informacji o przebiegu **wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za I półrocze 2020 rok** wyraża

opinię **pozytywną z uwagą**

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodek Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Miejskiej Górcie wraz z Biblioteką Publiczną,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałami :

- Nr XXXVIII/203/10 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,
- Nr X/45/11 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 24 sierpnia 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 ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
  - dochody w kwocie 25.776.316,13 zł, co stanowi 49,38 % planu, w tym dochody bieżące 25.766.008,27 zł, co stanowi 52,46 % planu,
  - wydatki w kwocie 22.635.137,35 zł, co stanowi 43,36 % planu, w tym wydatki bieżące - 22.304.971,76 zł, co stanowi 47,03 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 330.165,59 zł, co stanowi 6,92 % planu.

Pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 3.141.178,78 zł przy planowanym budżecie zrównoważonym.

Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.012.054,62 zł z tytułu wolnych środków (plan 0,00 zł). W okresie sprawozdawczym Gmina nie uzyskała przychodów z tytułu emisji obligacji (plan 2.300.000,00 zł). W okresie sprawozdawczym rozchody wykonano w wysokości 0,00 zł (wykup innych papierów wartościowych (obligacji) – plan 2.300.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.

3. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 170.751,01 zł - co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
4. W informacji zostały podane przyczyny poziomu wykonania dochodów ze szczególnym wskazaniem na dochody podatkowe (w tym 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).  
Odniesiono się również do poziomu realizacji wydatków z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe – 6,92% planu (w tym wydatki jednoroczne i wydatki wieloletnie współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej).

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów, pożyczek i emitowanych obligacji komunalnych oraz spłaconych rat zobowiązań (w tym wykup obligacji).
2. Wskazano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji wynosi 6.300.000,00zł (stanowi to 12,07% planowanych

dochodów), co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozy finansowej.
4. Na str. 16 Informacji (w części tabelarycznej Kształtowania się WPF) wystąpiły niespójności:

Wyszczególnienie	Informacja	Sprawozdania
1. Dochody (1.1.+1.2.)	25.776.316,13	25.776.316,13 ✓
1.1. Dochody bieżące	25.766.008,27	25.766.008,27 ✓
1.2. Dochody majątkowe	Brak danych	10.307,86
2. Wydatki (2.1.+2.2.)	10.307,86	22.635.137,35
2.1. Wydatki bieżące	22.635.137,35	22.304.971,76
2.2. Wydatki majątkowe	22.304.971,76	330.165,59
3. Wynik budżetu (1.-2.)	330.165,59	3.141.178,78
4. Wykonane wydatki na obsługę długu	3.141.178,78	75.843,00
5. Przychody ogółem	75.843,00	2.012.054,62
5.1. Inne źródła (wolne środki)	2.012.054,62	2.012.054,62 ✓
6. Rozchody ogółem (6.1.+6.2.)	2.012.054,62	0,00
6.1. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00 ✓
6.2. Wykup obligacji samorządowych	0,00	0,00 ✓
7. Kwota długu	6.300.000,00	6.300.000,00 ✓

W związku z wykazaniem kwot niezgodnych z kwotami wykazanymi w części dotyczącej budżetu gminy Skład Orzekający czyni w tym zakresie uwagę. Prawidłowe kwoty wynikają także ze sprawozdania Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

III. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury pn. Ośrodek Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Miejskiej Górcie wraz z Biblioteką Publiczną, wynika, że Ośrodek posiada tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 33.573,92 zł, natomiast nie posiada należności. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych oraz ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury w Miejskiej Górcie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Miejska Górka są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeciono jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

**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.