

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ul. Św. Józefa 5
62-800 Kalisz, tel. 032-757-72-50 fax 032-757-77-79

Kalisz, dnia 07 września 2020 r.

WA. 0953 – 5/45/Ka/2020

URZĄD MIASTA I GMINY
Jaraczewo
Wpł. 10. 09. 2020
5944
Nr zał.

10. 09. 2020

Pan
Dariusz Strugała
Burmistrz Miasta i Gminy
Jaraczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0953/5/3/Ka/2020 z dnia 03 września 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Z up. Prezesa Izby
Załącznik
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Pan

Roman Matuszak

Przewodniczący Rady Miasta i Gminy
Jaraczewo

Uchwała nr SO - 0953/5/3/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 września 2020 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 25/2020 z dnia 1 września 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Jolanta Nowak

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 roku, 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 Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 14 sierpnia 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo 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 planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2020 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Informacja zawiera dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego za wyjątkiem niepodania przyczyn odchyżeń w realizacji dochodów budżetowych (§ 1, ust 3, pkt 1 ww. uchwały Rady). Dla przykładu w I półroczu wykonanie dochodów w następujących działach kształtowało się następująco:
 - dział 600 - Transport i łączność - wyk. 0,00 %,
 - gospodarka mieszkaniowa (dz. 700)- 20,10 % , w tym paragraf 0770 – wpłaty z odpłatnego nabycia nieruchomości - 7,86% ,
 - dz. 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, stanowiące w całości środki z UE na zadania inwestycyjne - wyk. 0,00 %.
 - dz. 900 - gospodarka komunalna wyk. 35,92% , w tym środki z budżetu UE na plan w kwocie 545.351.29 zł – nie odnotowano wykonania ,
 - dz. 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wyk. 5,50% , w tym środki UE na poziomie 0 zł .

W informacji odnośnie niższego wykonania lub niewykonania niektórych źródeł dochodów, tylko w przypadku dochodów realizowanych w dz. 801, rozdz. 80101 poinformowano, że przyznanie grantów na dofinansowanie zakupu laptopów dla szkół w ramach umowy 6172098318 w kwocie 75.000 zł nastąpi w lipcu 2020 roku.

Dopiero na podstawie realizacji wydatków, będących przedmiotem dofinansowania ze źródeł zewnętrznych (środki z UE , pomoc finansowa od innych JST , środki z Funduszu Dróg Samorządowych) można domniemać, że realizacja dochodów z tych źródeł nastąpi w II półroczu.

Nie mniej jednakże Skład Orzekający wskazuje na uregulowania § 1, ust 3, pkt 1 uchwały nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku zgodnie z którymi „Część opisowa zawiera opis ważniejszych źródeł dochodów z podaniem przyczyn znacznych odchyleń wykonania od planu w tym ;

- a) dochodów własnych,
- b) subwencji,
- c) dotacji „.

W myśl natomiast art.266 ust2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę informacji, o których mowa w ust. 1, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Odnosnie przyczyn odchyleń w realizacji wydatków inwestycyjnych w większości przypadków poinformowano, że zadania są w trakcie realizacji a ich zakończenie nastąpi w II półroczu, bądź że przygotowywany jest wybór wykonawcy. Natomiast w odniesieniu do wydatków bieżących, Burmistrz wyjaśnił, następująco: zadanie zostało wykonane a płatność nastąpi w II półroczu lub, że zadania zgodnie z planem przewidywane są do realizacji w II półroczu, albo nie wystąpiły potrzeby wydatkowania środków.

3. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwalonego budżetu na 2020 r.
4. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
6. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
7. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. kształtowało się następująco:
 - dochodów w kwocie 21.253.221,68 zł, co stanowi 50,70 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 21.222.782,80 zł (54,76 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 30.438,88 zł (0,96 % planu),
 - wydatków w kwocie 19.638.343,70 zł, co stanowi 39,56 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 17.676.828,64 zł (47,38 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 1.961.515,06 zł (15,90 % planu).

W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.614.877,98 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.725.971,11 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.870.000,00 zł, w I półroczu 2020 r. nie zrealizowano przychodów z tego tytułu. Pozostałe przychody stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, które na koniec II kw. 2020 stanowiły kwotę 6.718.939,66 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 407.642,70 zł. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.100.028,00 zł, co stanowi 70,97 % planowanych rozchodów rocznych.

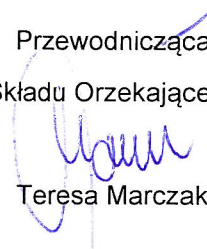
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2020 r.

8. Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 10.264.893,82 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
9. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 7.470.578,68 zł (w informacji, zał. nr 3 wykazano kwotę 7.469.762,68 zł- wynika z błędnego podsumowania)

a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 7.281.910,61 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb- 50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych.

10. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2020 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).
11. Przekazane na rzecz Izby Rolniczych środki stanowiły 1,78 % wpływów z podatku rolnego.
- II.1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 6.668.662,34 zł i stanowiło 15,91 % planowanych dochodów (dane te potwierdza sprawozdania Rb-Z). Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wg informacji na koniec 2020 roku wyniesie 12.088.634,34 zł. Łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.) wynosi 7,55 %, przy dopuszczalnym poziomie spłat w wysokości 16,54 % (wsk. obliczony w oparciu o wykonanie budżetu za 2019 rok). Powyższe spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- III.1. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2020 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo wynika, że na koniec I półrocza 2020 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Natomiast ze sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie wynika, że zobowiązania wymagalne nie wystąpiły a należności wymagalne wyniosły 120 zł. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.
- Biorąc powyższe pod uwagę 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.