

Uchwała Nr SO-0953/65/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 października 2020 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Gminę Zaniemyśl informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 27/2020 z dnia 1 października 2020 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Danuta Szczepańska

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. 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.) wyraża o przedłożonej Informacji z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Jednostkę:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2020 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl,
- Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2020 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2020 roku,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w dniu 29 września 2020 r. w systemie e-nadzór oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIII/309/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze.

Jednostka przedłożyła informacje podpisane przez Sekretarz Gminy Zaniemyśl. Z dniem 28 sierpnia 2020 r. Wójt Gminy Zaniemyśl, w związku ze zrzeczeniem się mandatu, zaprzestał pełnić funkcję

Wójta. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu nie uzyskała informacji o powołaniu Komisarza w Gminie Zaniemyśl.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2020 rok.
 2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 18.312.267,90 zł, co stanowi 51,69 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 18.141.278,87 zł, co stanowi 54,18 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 170.989,03 zł, co stanowi 8,82 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 15.865.462,81 zł, co stanowi 40,71% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 15.465.827,53 zł, co stanowi 45,68 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 399.635,28 zł, co stanowi 7,80 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.446.805,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.545.566,28 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody w kwocie 5.206.754,85 w tym z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 4.838.750,19 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 368.004,66 zł. W pierwszym półroczu Jednostka nie zrealizowała przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń z lat ubiegłych w kwocie 3.476.532,62 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 791.858,16 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.661.188,57 zł Jednostka dokonała spłaty na kwotę 128.610,00 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020”.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zakupu na raty w łącznej kwocie 4.207.858,85 zł, co stanowi 11,87 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020” wartość nominalna zobowiązań Jednostki wyniosła 663.849,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, omówiono wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych. W części opisowej informacji wydatki zaprezentowano w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- plan i wykonanie dochodów,
 - plan i wykonanie wydatków,
 - realizację inwestycji w poszczególnych działach,
 - realizację funduszu sołeckiego,
 - zestawienie planu i wykonania wydatków znacznie odbiegających od planu.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w punkcie I.6 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
855	85502	4560	2.000,00	27,55

Na str. 53 wyjaśniono, że są to wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane (są to środki zabezpieczone na wydatki związane z przekazaniem do WUW otrzymywanych od świadczeniobiorców zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych wypłacanych z dotacji celowej w latach poprzednich oraz należnych odsetek z tego tytułu).

6. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina wykonuje we własnym zakresie. Zaplanowane na 1.714.005,00 zł dochody w dz. 900 – „Gospodarka i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zrealizowano w kwocie 777.913,75 zł. Z kolei wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 poniesiono na kwotę 730.770,56 zł, przy planie 1.909.912,38 zł.

7. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w Informacji:

- str. 4 i 23 - omawiając dochody dz. 754 - „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” przywołano nieprawidłowy numer uchwały Rady Powiatu Średzkiego tj. XXXVI/192/2020 zamiast XXVI/192/2020,
- str. 22 - przedstawiając dochody zrealizowane dz. 855 – „Rodzina” w rozdz. 85502 i 85503 w § 2360 podano kwotę 24.597,82 zł zamiast 20.775,73 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020”
- str. 49 - opisując plan wydatków bieżących w dz.754 - „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” podano kwotę 152.685,66 zł zamiast 277.585,66 zł jak wynika z uchwały budżetowej. Konsekwencją błędu jest nieprawidłowy wskaźnik wykonania, który wykazano w wysokości 26,47 % zamiast 14,55 %,
- str. 54 - omawiając wykonanie wydatków bieżących dz. 921 - „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” podano kwotę 286.101,28 zł zamiast 254.601,28 zł, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S, jednocześnie podano nieprawidłowy wskaźnik wykonania tj. 28,20 % zamiast 25,09 %,
- str. 54 - przedstawiając wykonanie wydatków bieżących dz. 921 rozdz. 92109 podano kwotę 174.721,28 zł zamiast 150.221,28 zł, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S, jednocześnie podano nieprawidłowy procent wykonania tj. 23,67 % zamiast 20,35 %,
- str. 57 – opisując dokonane spłaty zadłużenia, wydatki na obsługę długu publicznego, w tym zapłacone odsetki i oprocentowanie od niespłaconej części rat za kompleks pałacowy podano łączną kwotę 380.616,50 zł zamiast 395.683,24 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu, wielkość zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.
2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020 – 2029.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2020 roku” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2020 roku”. Wykazane w „Informacjach (...)” kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych

i wykonanych, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

W Informacjach z realizacji planów finansowych instytucji kultury podano, że:

- Biblioteka Publiczna Gminy Zaniemyśl nie posiada zobowiązań (w tym wymagalnych), posiada natomiast należności w kwocie 100,63 zł (w tym wymagalne w kwocie 100,63 zł),
- Gminny Ośrodek Kultury w Zaniemyślu posiada należności w kwocie 761,44 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 12.316,89 zł (nie podano wysokości zobowiązań wymagalnych).

Powyższe nie jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020”, z którego wynika, iż instytucje posiadają należności wymagalne w kwocie 862,07 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia