

Uchwała Nr SO – 0953/9/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2020 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. w składzie:

Przewodniczący: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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 zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Blizanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Blizanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2020, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIV/323/10 Rady Gminy Blizanów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Blizanów za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, 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. wyniosło:

- a. dochody ogółem w kwocie 24.112.933,25 zł, tj. 49,21% planu, w tym: dochody bieżące 24.106.306,14 zł, tj. 53,00% planu i dochody majątkowe 6.627,11 zł, tj. 0,19% planu;
- b. wydatków ogółem w kwocie 21.942.289,11 zł, tj. 41,31% planu, w tym: wydatki bieżące 20.072.912,84 zł, tj. 46,53% planu i wydatki majątkowe 1.869.376,27 zł, tj. 18,74% planu.

W I półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.170.644,14 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.112.253,08 zł.

W informacji podane zostały 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 i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

W I półroczu nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych w wysokości 4.860.921,28 zł.

Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.702.316,74 zł, z których w przychodach budżetu zaplanowana została kwota

1.603.304,48 zł. Zaplanowano także przychody ze spłat udzielonych pożyczek w kwocie 5.000,00 zł, które zrealizowano w kwocie 10.000 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.122.450,26 zł, co stanowi 47,72% planowanych rozchodów z tego tytułu. W I półroczu udzielono pożyczek na kwotę 5.000,00 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 563.366,58 zł. Z ww. sprawozdania wynika również, że zostały poniesione wydatki w paragrafie 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w wysokości 500,00 zł. W informacji Wójt nie wyjaśnił czego dotyczyły. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 8.156.024,25 zł, tj. 16,65% planowanych dochodów.

4. Analiza realizacji wydatków wykazała, że w dziale 900 rozdział 90095 przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w wysokości 20,25%, tj. poniżej 75% planu. Wójt w informacji nie odniósł się do powyższego. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020, poz. 1070) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

5. W informacji podano, iż zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za I półrocze 2020 r. wyniosły 216.756,62 zł. Skład Orzekający zauważa, że nastąpił znaczny wzrost zaległości z tego tytułu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego (tj. kwota 138.340,87 zł) oraz do stanu zaległości na koniec 2019 roku (tj. kwota 141.151,51 zł). Wójt Gminy w informacji nie odniósł się do powyższego. Jednocześnie planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone zostały w kwocie 2.039.718,00 zł (wykonanie za I półrocze stanowiło 637.931,29 zł), a wydatki zaplanowano w kwocie 2.123.112,05 zł, których wykonanie stanowiło 567.814,37 zł. Oznacza to, że planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków Gminy związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

6. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2020 rok zaplanowane zostały w kwocie 112.000,00 zł, których wykonanie wyniosło 80.681,22 zł. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 112.000,00 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 29.519,22 zł. tj. 33,06%. W informacji z wykonania budżetu Wójt nie odniósł się do powyższego.

7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

- w części tabelarycznej informacji w zał. Nr 2b (dot. wydatków na zadania zlecone) w dziale 801 rozdział 80153 wykazano dodatkowe paragrafy: 4210 (plan w kwocie 10,78 zł i wykonanie w kwocie 10,44 zł) oraz paragraf 4240 (plan w kwocie 1.079,17 zł, wykonanie w kwocie 1.043,50 zł), co nie znajduje odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-50 wg stanu na dzień 30.06.2020 r.
- w części opisowej informacji (str. 2) w punkcie II.2. podano planowane wydatki majątkowe w kwocie 9.674.178,63 zł. Ze sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2020 roku wynika kwota 9.975.018,50 zł.
- Na stronie 24 części opisowej informacji wykazano zobowiązania związku współtworzonego przez jst w kwocie 2.335,00 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-Z za I półrocze 2020 roku.
- W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (załącznik Nr 2, str. 1, pkt I.3.) wykazano przychody zrealizowane w

kwocie 2.712.316,74 zł informując, że są to przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Natomiast ze sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, że w powyższa kwota obejmuje przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.702.316,74 zł oraz przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 10.000,00 zł.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku obejmuje dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej, zmian dokonanych w ciągu I półrocza oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2020.

W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2025.

Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2020 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 r.:

1. Gminny Ośrodek Kultury - nie posiadał zobowiązań wymagalnych, brak jest natomiast informacji o należnościach wymagalnych;
2. Gminna Biblioteka Publiczna - brak jest danych o należnościach i zobowiązaniach wymagalnych.

Zgodnie z przepisami art. 265 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wykazane w informacji instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak
Małgorzata Łuczak

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.

