

Uchwała Nr SO-0953/17/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2020 roku
Gminy Trzcinica

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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak,
Członkowie: Teresa Marczak,
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 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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Trzcinica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt II.1 i III.3

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 26 sierpnia 2020 r. przez Wójta Gminy Trzcinica informacji, składającej się z:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy za pierwsze półrocze 2020 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/263/2010 Rady Gminy Trzcinica z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 r. Na tej podstawie ustalił, 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. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 13.559.931,38 zł, co stanowi 52,05% planu, w tym:
 - dochody bieżące 12.756.213,46 zł, tj. 53,83% planu,
 - dochody majątkowe 803.717,92 zł, tj. 34,14% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 12.148.216,03 zł, co stanowi 40,90% planu, w tym:
 - wydatki bieżące 11.410.652,30 zł, tj. 47,91% planu,
 - wydatki majątkowe 737.563,73 zł, tj. 12,53% planu.

W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina zrealizowała budżet nadwyżką w wysokości 1.411.715,35 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.651.326,29 zł.
3. Planowane przychody w kwocie 2.048.488,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2020 r. nie zostały zrealizowane. Przychody wykonane obejmują wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.722.240,07 zł oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 187.884,07 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
4. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 478.531,00 zł, co stanowi 54,93% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 772.927,78 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika, że Gmina:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 6.885.840,93 zł, co stanowi 50,78% wykonanych dochodów (26,43% planowanych dochodów).
7. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 505.558,00 zł.
8. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.
9. W informacji omówiono poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych. W części opisowej opisano wykonanie planu wydatków majątkowych. Wójt Gminy ograniczył się jedynie do podania informacji, które zadania zostały zakończone oraz wskazał, które z zadań będą realizowane w drugim półroczu br. Nie wyjaśnił natomiast przyczyn bardzo niskiego wykonania wydatków majątkowych (12,53%).
10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,93%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.
11. Z przedłożonej informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody /§049/ 374.852,25 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły

72.801,13 zł, a nadpłaty 2.896,98 zł), wydatki – 479.889,39 zł, (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 22.376,60 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

12. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2020 rok zaplanowane zostały w kwocie 65.000,00 zł, których wykonanie wyniosło 58.110,36 zł. tj. 89,40% planu. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 111.916,52 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 15.475,83 zł. tj. 13,83% planu. W informacji z przebiegu wykonania budżetu Wójt Gminy nie odniósł się do powyższego.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W informacji przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć (z podziałem na bieżące i majątkowe): okres realizacji przedsięwzięcia, przewidywane całkowite nakłady finansowe, limit wydatków w latach realizacji i limit zobowiązań. Nie odniesiono się natomiast do przebiegu realizacji przedsięwzięć (wykonania wydatków, zaciągnięcia zobowiązań), co jest wymagane przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 23 czerwca 2020 r.
3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2020 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. Dane wykazane w informacji dotyczące 2020 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową, za wyjątkiem podanej na str. 10 kwoty zadłużenia na koniec 2020 r., a mianowicie podano wykonanie kwoty długu w wysokości 6.885.240,05 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika kwota 6.885.840,93 zł.

III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzcinity za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Planowane i wykonane kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Gminy wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego tej instytucji są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
2. Z informacji z realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2020 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinity wynika, że instytucja ta nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
3. W przedłożonej informacji brak jest danych o należnościach, w tym wymagalnych oraz o zobowiązaniach niewymagalnych. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co wynika z przepisów art. 265 ustawy o finansach publicznych.

IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności, m.in.:

- w części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu na str. 59, podano kwotę zadłużenia Gminy w wysokości 6.885.240,05 zł, zamiast w kwocie 6.885.840,93 zł.;
- na str. 31 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu, w dziale 754, rozdział 75412 § 4430 podano wykonanie wydatków w wysokości 11.070,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb - 28S za II kw. 2020 r. oraz z załącznika nr 2 do informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika kwota 4.758,50 zł;
- na str. 6 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu w dziale 750, rozdział 75095 podano § 6257 oraz § 6259, natomiast ze sprawozdania Rb-27S za II kw. 2020 r. oraz z załącznika nr 1 do informacji wynika § 2057 i § 2059;
- na str. 22 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu w dziale 926 podano rozdział 92695, natomiast ze sprawozdania Rb-27S za II kw. 2020 r. oraz z załącznika nr 1 do informacji wynika rozdział 92601, ponadto w części opisowej informacji dotyczącej planu dochodów pominięto rozdział 90026;
- na str. 58 informacji podano, iż nadwyżka na dzień 30.06.2020 r. wyniosła 737.563,73 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2020 r. wynika kwota 1.411.715,35 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.