

Uchwała Nr SO-0953/17/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 września 2020 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Dobra za pierwsze półrocze 2020 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. 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 Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 3 września 2020 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją gminnej instytucji kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej) za pierwsze półrocze 2020 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/256/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobra za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 17.544.526,77 zł, co stanowi 51,62% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 16.488.432,74 zł, co stanowi 54,22% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.056.094,03 zł, co stanowi 29,50% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 15.358.788,44 zł, co stanowi 44,05% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 14.493.888,44 zł, co stanowi 49,24% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 864.900 zł, co stanowi 15,94 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 2.185.738,33 zł przy planowanym deficycie w wysokości 874.608,97 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.994.544,30 zł.
3. W pierwszym półroczu br. zaplanowane były jedynie przychody budżetu z tytułu wolnych środków w wysokości 1.790.645,97 zł, które zostały zrealizowane w kwocie 2.951.243,61 zł. Zaplanowane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym /§992/ wykonano w wysokości 356.738 zł, co stanowi 38,94% planowanych rozchodów z tego tytułu. Dane te wynikają ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.
Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S oraz Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 404.102,00 zł.
4. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
5. W informacji zostały podane ogólne dane o realizacji niektórych dochodów, w tym dotacji na dofinansowanie projektów. 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. Wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków. W informacji przedstawiono także zestawienie wydatków majątkowych, dotacje udzielone z budżetu gminy, a także przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
6. W informacji nie zostały wyjaśnione wydatki poniesione na opłacenie odsetek w §4560 /Odsetki 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/ w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 38,86 zł.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2020r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody wraz z odsetkami i kosztami upomnień wyniosły 480.674,31 zł, tj. 47,99% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 73.915,10 zł nadpłaty wyniosły 1.906 zł), a wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 497.142,60 zł tj. 49,58% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 82.204,20 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 - 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 31.557,03 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 74.144,61 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 42,56% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. Przepis art. 182 ustawy z dnia

26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 roku obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 111 tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

- 3) ze stron 18, 32 i 79 Informacji wynika, że dotacja dla spółek wodnych została sklasyfikowana w rozdz. 01009 „Spółki wodne” 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, gdy stosownie do art. 443 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 310, z późn. zm.) z budżetów jednostek samorządu terytorialnego jest możliwe udzielenie spółkom wodnym dotacji celowej, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Zatem przedmiotowy wydatek winien zostać sklasyfikowany w rozdz. 01008 „Melioracje wodne” 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

9. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, rachunkowe, oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in. :

- a) w części opisowej (str. 13 i 14) poinformowano o wykonaniu dochodów w rozdz. 85202 §0830 w kwocie 908,44 zł, rozdz.85228 §0830 w kwocie 13.728,30 zł, a z tabeli „Zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu...” i ze sprawozdania Rb-27s wynikają kwoty 85202- 635,05 zł i 85228- 13.558,30 zł;
- b) w informacji na stronie 18 wykazano wykonanie wydatków bieżących w wysokości 12.744.222,49 zł , wydatków majątkowych w wysokości 4.578.504,16 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynikają odpowiednio kwoty 14.493.888,44 zł i 864.900 zł;
- c) na stronie 64 w dziale 751 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa/ poinformowano o wykonaniu wydatków w kwocie 32.966,60 zł oraz o planie wydatków w rozdz. 75107 /Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej/ w wysokości 31.342,60 zł, a zgodnie z częścią tabelaryczną na stronie 30 oraz ze sprawozdaniem Rb-28s winny być kwoty: wykonanie 31.966,60 zł, plan 31.643 zł.
- d) w załączniku nr 9 „Plan finansowy funduszu sołeckiego...” w miejscowości Chrapczew i Czajków wykazano zadanie „Budowa linii kablowej oświetlenia ulicznego i

drogowego”, jednakże z załącznika nr 4 „Zestawienie planu i wykonania wydatków inwestycyjnych...” wynika inna nazwa tj. „Budowa, przebudowa, modernizacja oświetlenia drogowego”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do rat spłaconych z tytułu pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 4.097.958,00 zł, co stanowi 12,06% planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach, przewidzianych do realizacji w latach 2020-2026. W większości przedsięwzięć nie odniesiono się do okresu realizacji zadań i limitu zobowiązań.

- III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku wynika, że wg stanu na dzień 30.06.2020 Centrum Kultury w Dobrej posiada należności w wysokości 361 zł i zobowiązania niewymagalne w kwocie 570,91 zł. Biblioteka Publiczna w Dobrej nie posiada należności, natomiast występują zobowiązania niewymagalne. Dyrektor Biblioteki Publicznej w Dobrej nie przedstawił spójnej informacji dotyczącej zobowiązań tj. ze strony 2 informacji wynika kwota 373 zł, a ze strony 4 kwota 4.489,51 zł.
2. Wykazane planie finansowym Biblioteki Publicznej w Dobrej oraz Centrum Kultury w Dobrej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodniczący
Składu Orzekającego*

Renata Konowlek

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.