

Uchwała Nr SO-0953/11/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 września 2020 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 roku, w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

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 (t.j. 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, z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz 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 przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Powidzu oraz Biblioteki Publicznej Gminy Powidz, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXI/199/10 Rady Gminy Powidz z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury, za wyjątkiem wypełnienia dyspozycji wynikającej z § 4 lit c w/w uchwały, a dotyczącej stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz ze sprawozdaniami 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 w wysokości 8.386.063,36 zł, co stanowi 40,66% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 8.204.760,61 zł, co stanowi 51,37% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 181.302,75 zł, co stanowi 3,90% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 8.386.374,96 zł, co stanowi 35,64% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.113.894,23 zł, co stanowi 42,45% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.272.480,73 zł, co stanowi 18,79% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 311.60 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.906.212,41 zł (w części opisowej Informacji wskazano kwotę 1.906.212,41 zł). Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.090.866,38 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 1.500.152,71 zł, zrealizowano

przychody w kwocie 800.000 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 940.812,70 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 167.376,50 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów z tego tytułu. 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.

4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2020 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. W przedłożonej informacji podano, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 200 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
6. W informacji Wójt podał dane o poziomie zaległości podatkowych w podatkach lokalnych oraz wskazał jakie działania zostały podjęte w celu windykacji zaległości podatkowych lub ich zabezpieczenia. Wskazano również 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. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80150	4010	79.215 zł	41.760,54zł	52,71%

Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2019 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 1.095,96 zł, co stanowi 1,69% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
 - 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 11.392,91 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych w kwocie 107.259,05 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 10,62% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 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 przeznaczone na inne cele”.

Skład Orzekający informuje, że ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r., poz. 374 ze zm.) w art. 15qc. 199 stanowi, że do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18 (1) ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11 (i) tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

9. W przedłożonej informacji wystąpiły omyłki, błędy pisarskie oraz rozbieżności między częściami informacji, m.in.:

a) w tabeli nr 3 „Wykonanie dochodów budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych w I półroczu 2020 roku” oraz w części opisowej Informacji omawiając dochody majątkowe występujące w dziale 600 /Transport i łączność/ wskazano § 6297 (plan w kwocie 1.641.986,12 zł, wykonania brak) oraz § 6299 (plan w kwocie 218.931,48 zł, wykonania brak), a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S, tabelą nr 14 „Zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” do przedmiotowej Informacji, a także uchwałą budżetową na 2020 rok (po zmianach), w dziale 600 w/w paragrafy nie występują, a wykazane kwoty odpowiadają kolejno § 6257 oraz § 6259;

b) w części opisowej Informacji, omawiając wydatki występujące w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ kwotę planu wydatków w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ wykazano w wysokości 34.800 zł, a w części tabelarycznej oraz sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę 34.380 zł;

c) w części opisowej Informacji m.in. odnosząc się do rozdziału 75022 /Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ oraz do rozdziału 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ poinformowano, iż artykuły spożywcze sklasyfikowano w §4210 /zakup materiałów i wyposażenia/, a zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) w/w wydatek winien być sklasyfikowany w §4220 /Zakup środków żywności/;

d) w części opisowej Informacji, przedstawiając wydatki związane z Wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej wskazano rozdział o numerze 75109, a zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) winien to być rozdział numer 75107;

e) w tabeli nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” § 952 /Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym/, § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ i § 957 /Nadwyżki z lat ubiegłych/, tj. paragrafy należące do grupy paragrafów przychodów określono nieprawidłowo jako „Rozchody”, zamiast „Przychody”;

f) w tabeli nr 10 „Gospodarowanie dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej” wykazując planowane oraz wykonane dochody i wydatki z przedstawionego wyżej tytułu, nie wskazano planowanych wydatków w dz. 900 /Gospodarka komunalna

i ochrona środowiska/ rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ § 6230 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych/ w kwocie 3.000 zł, które uwzględnia załącznik nr 8 „Plan dochodów określonych w ustawie Prawo Ochrony Środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy – Prawo ochrony środowiska” do uchwały budżetowej na 2020 rok, zmieniony uchwałą Nr XVIII/144/20 Rady Gminy Powidz z dnia 25 czerwca 2020 roku.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020 – 2029 w ujęciu finansowym natomiast brak informacji o rzeczowym wykonaniu zadań.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło 632.623,50 zł.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Domu Kultury w Powidzu i Bibliotece Publicznej Gminy Powidz kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Powidz są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz oraz sprawozdaniu Rb-28S.

W informacji nie odniesiono się, czy na dzień 30 czerwca 2020 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maćiejewski
Leszek Maćiejewski

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.