

Uchwała Nr SO-0953/2/10/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 sierpnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Piaski Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Zdzisław Drost
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 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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Piaski Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2020 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożono w systemie e-nadzór w dniu 12 sierpnia 2020 r. oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/295/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze. Do Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dołączono „Informacje z wykorzystania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2020”, dotyczące Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

- 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 podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2020 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w kwocie 23.484.070,37 zł, co stanowi 57,00 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 23.432.035,16 zł, co stanowi 57,64 % planu

- dochody majątkowe 52.035,21 zł, co stanowi 9,58 % planu
- 2) wydatki w wysokości 20.622.188,08 zł, co stanowi 47,25 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 19.792.600,92 zł, co stanowi 49,46 % planu
 - wydatki majątkowe 829.587,16 zł, co stanowi 22,88 % planu.

W I półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 2.861.882,29 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.449.440,40 zł.

Gmina w I półroczu 2020 roku zrealizowała następujące przychody: z tytułu wolnych środków w kwocie 942.862,00 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 25.450,00 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżkę z lat ubiegłych w załączniku Nr 8 do Informacji „Wykonanie przychodów i rozchodów gminy Piaski za I półrocze 2020 r.” zarówno po stronie planu jak i wykonania wykazano w wysokości 423.990,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020” po stronie wykonania nadwyżkę wykazano w wysokości 2.978.845,96 zł, co jest zgodne z wielkością nadwyżki wynikającą z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku. Jednostka planowała także przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł, przy czym nie zostały one wykonane.

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 zadłużenie Gminy wyniosło 638.141,76 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 638.141,76 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 131.684,77 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Przedłożona informacja zawiera część opisową jak i tabelaryczną. W części opisowej Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych, wskazując jednocześnie przyczyny odchylenia w ich realizacji. W części opisowej zostały omówione dochody z poszczególnych źródeł, zaległości w podatkach lokalnych i opłatach oraz udzielane ulgi, umorzenia podatkowe i rozłożenia na raty. Wójt przedstawił również czynności egzekucyjne podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania należności podatkowych. Zarówno dochody jak i wydatki Gminy zostały omówione w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie za I półrocze 2020 roku: dochodów i wydatków, dochodów/wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za I półrocze 2020 roku, informację z wykonania planu wydatków funduszu sołeckiego, przychody i rozchody, dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jst, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy Piaski oraz środki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. W formie tabeli przedstawiono także informację o stanie zobowiązań Gminy.

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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanej w pkt I.7 niniejszej opinii.

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób fizycznych	30.000,00	2.500,00
900	90095	4600	Kary, odszkodowanie i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	300,00	300,00

W Załączniku nr 2 – „Informacja z wykonania wydatków za I pierwsze półrocze 2020 r. – część opisowa” na stronie 3 odnośnie kwoty 2.500,00 zł zawarto następujący opis – „Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 27 lutego 2020 sygn. akt IV SAB/Po2/20”. Wójt natomiast nie odniósł się do opłaconej kary na kwotę 300,00 zł w rozdziale 90095.

6. Skład Orzekający stwierdza, że analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75085	13.436,00	8.025,43	59,72
801	80101	271.781,00	194.631,50	71,61
801	80103	31.918,00	22.320,75	69,93
801	80104	45.007,00	30.123,00	66,92
801	80149	9.327,00	6.906,00	74,04
801	80150	17.746,00	10.672,50	60,14
854	85401	5.906,00	3.633,00	61,51

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.

7. Analiza informacji za I półrocze 2020 r. wykazała, że w załączniku nr 4 – „Wykonanie wydatków budżetu w ujęciu tabelarycznym do planu po zmianach za pierwsze półrocze 2020 r.” dla działu 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kolumnie „Wykonanie” nie wykazano żadnej kwoty, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 8.000,00 zł. W konsekwencji tego błędu, wykonanie wydatków ogółem wykazano w kwocie 20.614.188,08 zł zamiast 20.622.188,08 zł. Dla wskazanej podziałki nie wykazano także wartości procentowej wykonania w stosunku do planu.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (przedstawionej w formie tabeli) zawarto m.in. informację o długu, zaplanowanych przychodach, o spełnieniu wymogu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz stopniu zaawansowania i przebiegu realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2024.

Analiza Załącznika nr 15 - „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” wykazała, że dla jednego z opisywanych przedsięwzięć użyto nazwy „Umowa na wymianę lamp na energooszczędne na lata 2017-2020, podczas gdy w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej nosi ono nazwę: „Umowa kompleksowej usługi oświetlenia /lampy energooszczędne/ -umowa – poprawa efektywności oświetlenia”.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informacje z wykorzystania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2020” zarówno dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Piaskach jak i Gminnego Ośrodka Kultury w Piaskach. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji udzielanych przez Gminę Piaski są zgodne z kwotami dotacji, jakie zaplanowano i wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

W sprawozdaniu opisowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Piaskach błędnie wskazano „Wykonanie planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2019 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Piaskach” zamiast za pierwsze półrocze 2020 roku.

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