

Uchwała Nr SO-0953/48/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 października 2020 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Zbigniew Czołnik

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, z późn zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Sieroszewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, przez Wójta Gminy Sieroszewice, informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, 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 roku, Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/227/2010 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 24 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 samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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, przedkładanymi Izbie. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. W części opisowej informacji podane zostały przyczyny odchyleń w realizacji dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania 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.

Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2020 rok.
3. Realizacja podstawowych wielkości budżetowych za I półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 24.734.972,89 zł, co stanowi 52,62% planu, w tym:
 - a. dochody bieżące w wysokości 24.703.092,99 zł, co stanowi 54,52% planu,
 - b. dochody majątkowe w wysokości 31.879,90 zł, co stanowi 1,88% planu,
 - 2) wydatki w kwocie 21.859.262,20 zł, co stanowi 45,40% planu, w tym:
 - a. wydatki bieżące w wysokości 21.529.927,89 zł, co stanowi 48,74% planu,
 - b. wydatki majątkowe, w wysokości 329.334,31 zł, co stanowi 8,27% planu.

Na koniec I półrocza 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 2.875.710,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.144.405,60 zł.

4. Z Informacji Wójta Gminy, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2020 r. należności wynoszą 3.880.689,73 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 995.372,11 zł. W Informacji poinformowano jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,83% . 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. W informacji Wójt nie odniósł się do niższego wykonania ww. wydatku.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r. posiadała zadłużenie w wysokości 5.024.250,00 zł, co stanowiło 10,69% planowanych dochodów. Zobowiązań wymagalnych Gmina nie posiadała.
7. Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020” wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie

204.242,23 zł.

8. Wydatki z tytułu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).
9. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 28.436,14 zł na kwotę planowaną 180.158,51 zł, co stanowi 15,78% planu oraz 22,09% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (128.675,31 zł).
10. Z danych wynikających z Informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 1.011.945,59 zł, tj. 49,93% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 68.785,08 zł, a nadpłaty 577,00 zł), wydatki 728.844,22 zł, tj. 35,89% planu (zobowiązania 359,00 zł).
11. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
11. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 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:
 - str. 2 Informacji - podano, iż dochody ze sprzedaży majątku po planie stanowią kwotę 428.638,00 zł, natomiast po wykonaniu kwotę 31.879,90 zł. Ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020” wynika, że w/w dochody po stronie planu stanowią kwotę 425.000,00 zł a po wykonaniu 28.602,90 zł;
- II. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku obejmuje szczegółowe dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2020-2025, zmian dokonanych w ciągu I półrocza oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2020 roku.

W informacji przedstawiono 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.
- III. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r Gminnego Ośrodka Kultury

wynika, że jednostka ta nie posiadała należności oraz zobowiązań wymagalnych. Natomiast w Informacji Gminnej Biblioteki Publicznej brak jest danych o zobowiązaniach i należnościach 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 planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie. Z kolei plan dotacji podmiotowej Gminnego Ośrodka Kultury w Sieroszewicach wykazano w kwocie 593.000,00 zł zamiast 543.000,00 zł oraz plan dotacji celowej na inwestycje w kwocie 0.00 zł zamiast 50.000,00 zł jak wynika z budżetu Gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz sprawozdania Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Luczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej opinii