

Uchwała Nr SO-0953/4/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 1 września 2020 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r.

Gminy Strzałkowo

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowałek

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.) o przedłożonej w dniu 6 sierpnia 2020 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo 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:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2020 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I półrocze 2020 r.,

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 XLIII/260/10 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego 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. 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 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 27.872.392,25 zł, co stanowi 52,47 % planu, z tego dochody bieżące 27.733.888,38 zł, co stanowi 52,39 % planu oraz dochody majątkowe 138.503,87 zł, co stanowi 76,56 % planu,
 - b) wydatki ogółem w wysokości 24.440.636,18 zł, co stanowi 44,79 % planu, w tym wydatki bieżące 23.475.783,25 zł, co stanowi 46,87 % planu oraz wydatki majątkowe 964.852,93 zł, co stanowi 21,55 % planu.
 3. W pierwszym półroczu 2020 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.431.756,07 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.446.751,00 zł.
 4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika, że przychody z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2020 roku zrealizowano w kwocie 1.772.200,00 zł oraz wolne środki w kwocie 687.881,60 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 691.992,00 zł, co stanowi 49,20 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 8.011.868,66 zł z tytułu kredytów i pożyczek, tj. 28,74 % dochodów wykonanych.
 6. W informacji 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.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2020 roku omówiono przychody i koszty, stan środków oraz należności i zobowiązania wymagalne instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Strzałkowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Na stronie 14 części opisowej Informacji dotyczącej realizacji wydatków wykazano, że w rozdz. 80149 – *realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* środki na plan 202.940,34 zł wykorzystano w kwocie 202.396,12 zł, co stanowi 50,46 %, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika kwota 102.396,12 zł. Różnica 100.000,00 zł.
2. Na stronie 20 części opisowej Informacji dotyczącej wykonania przychodów i rozchodów budżetu wykazano, że łącznie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. dokonano spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich na kwotę 691.992,00 zł oraz rozchody razem kwota 616.422,00 zł, natomiast winno być 691.992,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.
3. Na stronie 21 części opisowej Informacji dotyczącej wykonania dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej wynikających z ustaw oraz załącznika Nr 5 do Informacji pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami na dzień 30 czerwca 2020 r.” wykazano wykonanie dochodów w łącznej kwocie 6.541.839,29 zł oraz wydatków w łącznej kwocie 6.162.900,60 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniami Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy II kwartał roku 2020. Ze sprawozdań wynika, że dochody wykonane z zakresu administracji rządowej winny wynosić 9.324.386,86 zł natomiast wydatki wykonane z zakresu administracji rządowej winny wynosić 8.930.647,13 zł. Błędne wykazanie łącznych kwot dochodów i wydatków wynika z faktu błędnych kwot w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

4. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,89 % dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027) dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.
5. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej wymaganego progu tj. 75% w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80195	4440	110 000,00	79 190,00	71,99%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 22.575,80 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 107.248,79 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	107.248,79	85153	8 000,00	0,00
		85154	142. 917,00	22.575,80
		razem	150.917,00	22.575,80

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. 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”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

Leszek Maciejewski

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