

Uchwała Nr SO.0953/29/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 października 2020 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze
2020 roku Gminy i Miasta Krajenka

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

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Janina Kotlińska
Monika Paczyńska

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 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Krajeńskiego Ośrodka Kultury

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Krajenke Nr XI/82/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2020 r. wynosiło:
 - a. dochodów 21.135.945,11 zł, tj. 53,92 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 20.042.624,99 zł, tj. 52,78 % planu,
 - dochodów majątkowych 1.093.320,12 zł, tj. 89,25 % planu;
 - b. wydatków 19.510.850,58 zł, tj. 49,04 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 17.545.225,41 zł, tj. 47,53 % planu,
 - wydatków majątkowych 1.965.625,17 zł, tj. 68,43 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.497.399,58 zł.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 1.625.094,53 zł. przy planowanym deficycie w wysokości 589.720,00 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 1.851.020,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.254.300,00 zł, z tytułu wolnych środków – 596.720,00 zł w I półroczu nie zaciągnięto zobowiązań i nie zaangażowano wolnych środków.

Na planowane rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 1.261.300,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 280.650,00 zł, co stanowi 22,25 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne jest z harmonogramem spłat.

4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych oraz wydatków z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację

gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Do realizacji tych wydatków Skład Orzekający nie wnosi uwag.

6. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 12.006,81 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i korzystanie z zezwoleń zrealizowano w kwocie 99.721,74 zł.

Przepis 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. 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 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”*.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 r. 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.

9. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r. i uchwalonym budżetem.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji i WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie

zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 7.973.908,00 zł i stanowi 20,34 % planowanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2020 roku zgodne z budżetem. Przedstawiono również przebieg realizacji przedsięwzięć uchwalonych w WPF.
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020r.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, tj. Krajeńskiego Ośrodka Kultury wynika, że:

1. Wystąpiły należności niewymagalne i wymagalne oraz zobowiązania niewymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” od samorządowych instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym Krajeńskiego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy i Miasta Krajenka zgodne są z kwotami wykazanymi w budżecie.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) w Informacji o wykonaniu budżetu Gminy i Miasta Krajenka za okres od 01 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. wystąpiły rozbieżności:
 - a) na str. 19 w opisie dochodów planowanych i osiągniętych w dziale 801 „Oświata i wychowanie” podano: *„Ogółem plan dochodów stanowi 177.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym wykonano dochody w kwocie 170.780,81 zł, co stanowi 96,49 % wykonania planu, w tym: - dochody bieżące 170.780,81 zł (...)”*.
Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w dz. 801 dochody zostały zaplanowane w wysokości 653.734,31 zł, a wykonane w wysokości 425.458,66 zł, co stanowi 65,08 % planu, w tym dochody bieżące 425.458,66 zł;
 - b) na str. 28 podano, że w rozdz. 40002 „Dostarczanie wody” poniesione zostały wydatki bieżące w kwocie 331.896,02 zł, zamiast w kwocie 308.868,90 zł;
 - c) na str. 35 podano, że w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” poniesiono wydatki na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 202.215,58 zł, zamiast w kwocie 144.573,76zł,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 1.049.646,43 zł, zamiast w kwocie 699.976,20 zł;
- d) na str. 36 w rozdz. 80104 „Przedszkola” podano, że wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 wynoszą 35.339,71 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, kwota 0,00 zł;
- 2) wydatki wykonane wraz z zobowiązaniami przekroczyły plan wydatków w rozdziale 85219 w § 4440 o kwotę 79,80 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.