

Uchwała Nr SO-0953/59/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 października 2020 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 27/2020 z dnia 1 października 2020 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 2016 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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Świąciechowa:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za I półrocze 2020 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf Gminy Świąciechowa za I półrocze 2020 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Świąciechowie za I półrocze 2020 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w dniu 30 września 2020 r., w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570) oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXII/232/2010 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania

budżetu Gminy Świąciechowa za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wraz z informacją zostało przedłożone Zarządzenie Wójta w sprawie: informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za I półrocze 2020 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i ze sprawozdaniem dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku i 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 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 21.378.098,76 zł, co stanowi 53,21 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 21.047.237,31 zł, co stanowi 53,65 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 330.861,45 zł, co stanowi 34,99 % planu
- wydatki w kwocie 20.086.221,15 zł, co stanowi 41,20 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 17.686.925,58 zł, co stanowi 47,26 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.399.295,57 zł, co stanowi 21,17 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.291.877,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.583.763,00 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody w kwocie 9.273.763,00 zł, w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 254,056,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 5.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków w kwocie 1.451.744,00 zł oraz z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym w kwocie 2.567.963,00 zł. Wykonanie wynosi 4.293.062,59 zł i dotyczy wolnych środków w kwocie 1.718.556,50 zł oraz niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym w kwocie 2.574.506,09.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 365.000,00 zł, co stanowi 52,90 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

3. 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 na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 400.245,79 zł.

4. 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 30.06.2020r.:

- posiadała zadłużenie, które wyniosło 5.705.000,00 zł, tj. 14,20 % planowanych dochodów,
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

5. W Informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyłeń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową, to jest w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej.
6. 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 tut. Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt I.8 niniejszej opinii.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	1 400,00	350,00
855	85501	456	0	1 000,00	3,70
855	85502	456	0	2 000,00	867,93

Na stronie 38 Informacji Wójt zawarł wyjaśnienia w zakresie opłaconych odsetek.

- w dziale 855, rozdziale 85501 § 4560 kwota 3,70 zł - dotyczy odzyskanych, nienależnie wypłaconych świadczeń wychowawczych,
- w dziale 855, rozdziale 85502 § 4560 kwota 867,93 zł - dotyczy odzyskanych, nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń rodzinnych.

W stosunku do kar i odszkodowań (§ 4590) opłaconych w rozdziale 70005 nie zawarto objaśnień.

8. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

a) w części tabelarycznej:

- Załącznik Nr 1 – „Realizacja dochodów budżetu gminy Święciechowa za I półrocze 2020 roku” – w dz. 852 rozdz. 85219 wykazano § 0940 - „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” natomiast z budżetu i 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 przedstawiony plan i wykonanie należało przypisać do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
- Załącznik Nr 2 – „Realizacja wydatków budżetu gminy Święciechowa za I półrocze 2020 roku” – w dz. 801 rozdz. 80195 wykazano § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” natomiast z budżetu i sprawozdania Rb- 28S wynika, że przedstawiony plan i wykonanie należało przypisać do § 4110 - „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- Załącznik Nr 4/1 – „Wieloletnie wydatki majątkowe w roku 2020” w odniesieniu do zadania pn. „Wykonanie kostki brukowej pod wiatą rowerową w SP w Lasocicach”,

zaplanowanego w dziale 801 rozdziale 80101 § 6050, w kolumnie „% wykonania” wykazano wartość 17.650,00 zamiast 0,00 %, bowiem w kolumnie „Wykonanie” podano wartość 0,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S, gdyż w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej nie poniesiono żadnych wydatków,

- Załącznik Nr 5 – „Dotacje udzielane w roku 2020 z budżetu Gminy Świąciechowa” dz. 921 rozdz. 92120 § 2720 wykazano wykonanie w kwocie 5.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb- 28S wynika kwota 0,00 zł. Konsekwencją tego błędu jest zawyżona kwota ogółem dotacji, podano bowiem kwotę 731.050,40 zł zamiast 726.050,40 zł,

b) w części opisowej:

- str. 32 – w odniesieniu do dz. 921 - „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” podano, iż dochody zostały zrealizowane w kwocie 23.100,78 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 16.524,19 zł, w konsekwencji tego błędu podano, że wykonanie wyniosło 57,75 % planu zamiast 41,31 %,
- str. 40 w tabeli przedstawiającej realizację finansową przedsięwzięcia wieloletniego „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej - zapewnienie wszystkim gospodarstwom domowym możliwości dostępu do sieci kanalizacyjnej, ochrona środowiska” w odniesieniu do podzadania „Budowa sieci wodociągowej na dz. Nr 716/10 w m. Lasocice ul. Ogrodowa” wykonanie wykazano w kwocie 710,00 zł, natomiast z zał. Nr 4/1 „Wieloletnie wydatki majątkowe w roku 2020” wynika wykonanie w kwocie 52.399,47 zł. W odniesieniu do podzadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na dz. Nr 784/7 w Świąciechowie” wykonanie wykazano w kwocie 52.699,47 zł, natomiast z zał. Nr 4/1 wynika kwota 1.010,00 zł,
- w tabelach przedstawiających wykonanie inwestycji dla następujących zadań, w wierszu „Ogółem zadanie” podano w kolumnie „% wykonania” 0,00 zamiast: 99,37 % dla zadania „Wykonanie klimatyzacji na budynkach Urzędu Gminy” (str. 48), 53,31 % dla zadania „Doposażenie placu zabaw w Henrykowie (Fundusz sołecki)” (str. 49), 85,65 % dla zadania „Wymiana pokrycia dachu Sali wiejskiej w Niechłodzie” (str. 50).

II. W informacji o kształtowaniu się „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa za I półrocze 2020 r.”, przedstawiono:

1. Podstawowe wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa według stanu na dzień 01.01.2020 r. oraz według stanu na dzień 30.06.2020 r. dla całego okresu prognozy, to jest lat 2020 - 2030. Przy czym, dla lat 2020 – 2024 wg stanu na dzień 30.06.2020 r. wykazano błędne kwoty dochodów majątkowych, dotyczących sprzedaży majątku. Ponadto, kwotę wydatków bieżących wykazano wg stanu budżetu na dzień 30.06.2020 r. zamiast zgodnie z kwotą wykazaną w ostatniej zmianie WPF w I półroczu 2020 r.

W latach 2021- 2022, wg stanu na dzień 30.06.2020 r., przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych wykazano w wysokości 0,00 zł zamiast po 4.311.765,00 zł w obydwu latach budżetowych.

2. Przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2029. Omawiając niektóre majątkowe przedsięwzięcia wieloletnie, których okres realizacji rozpoczynał się w 2013 roku i trwa nadal, opisywano działania wykonane w początkowych latach realizacji inwestycji (2013, 2014, 2015), natomiast dla późniejszych lat opisano działania zaplanowane do wykonania (dotyczy m.in. przedsięwzięć: „Poprawa szkolnej bazy oświatowej”, „Realizacja Programu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa dróg gminnych”, „Realizacja Programu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa oświetlenia”). W przedłożonej informacji, opisując przebieg realizacji przedsięwzięć, należało przedstawić działania już wykonane a nie planowane do wykonania w poszczególnych, zamkniętych już okresach sprawozdawczych.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2020 r.”. Wykazane w Informacji SOK kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykonanych, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku. Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 roku, wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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