

Uchwała nr SO.0953/26/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 października 2020 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół
za pierwsze półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 27/2020 z dnia 01 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 **Wójta Gminy Ryczywół** informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- 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 planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że zostały one przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr XXXII/252/2010 Rady Gminy Ryczywół z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ryczywół, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:

- a) dochodów w kwocie 19.842.114,76 zł, co stanowiło 55,05 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących w wysokości 19.210.166,74 zł, które stanowiły 54,26 % planu,
 - dochodów majątkowych w wysokości 631.948,02 zł, co stanowiło 99,50 % planu,
- b) wydatków w kwocie 16.431.632,49 zł, co stanowiło 42,45 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 16.364.987,01 zł, które stanowiły 47,56 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 66.645,48 zł, co stanowiło 1,55 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.845.179,73 zł.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.410.482,27 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.664.729,20 zł.

3. Zaplanowano przychody budżetu w łącznej kwocie 3.411.036,00 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.300.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.111.036,00 zł. W okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, ani nie zaangażowano wolnych środków.

Rozchody zostały zaplanowane w łącznej kwocie 746.306,80 zł. W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 606.010,92 zł, co stanowiło 81,20 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.

5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

6. Omówiono realizację dochodów podatkowych, źródła zwiększenia planowanych dochodów w okresie pierwszego półrocza w stosunku do budżetu początkowego oraz przyczyny znaczących odchylenia od ustalonego planu dochodów i wydatków. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych.

7. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane w wypłatą odsetek oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10.000,00	4.821,59

W przedłożonej Informacji Wójt Gminy nie odniósł się do dokonanych wydatków.

8. Na str. 26 Informacji podano, że wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w dz. 855, rozdz. 85513 wynosi 25.819,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb50- „sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za II kwartał 2020 r. wynika kwota 14.544,00 zł.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 36.151,34 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i korzystanie z zezwoleń zrealizowano w kwocie 86.909,22 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.

10. 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 wykonano w wysokości: dochody 765.474,75 zł, tj.: 50,21 % planu, a wydatki 759.235,02 zł, tj. 49,27 % planu.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji i WPF 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 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 6.482.854,70 zł, co stanowiło 17,99 % planowanych dochodów.

2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wynik budżetu, stan zadłużenia. Odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupionych obligacji. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2020 r. ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r.
4. Wystąpiły różnice pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku nr 2 pn. „Realizacja przedsięwzięć wieloletnich” do informacji o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2020 r., a danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana dokonana uchwałą Nr XVIII/149/2020 Rady Gminy Ryczywół z dnia 29 maja 2020 r.), dotyczące limitów zobowiązań wykazanych w pozycjach: 1, 1.a, 1.b, 1.3, 1.3.1, 1.3.1.4, 1.3.2, 1.3.2.1, 1.3.2.2, 1.3.2.3.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została Informacja dotycząca działalności finansowej i wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Ryczywole.

1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury, wynika że instytucja ta nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych. Z Informacji wynika, że wystąpiły należności niewymagalne w kwocie 1.982,92 zł oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.230,46 zł. Powyższe zgodne jest ze sprawozdaniem Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” od osób prawnych oraz ze sprawozdaniem Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” od osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

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, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.