

Uchwała Nr SO – 0953/19/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2020 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

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 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Sośnie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną z uwagą w pkt III.1

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Sośnie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacją o przebiegu wykonania planu finansowo - rzeczowego Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury oraz sprawozdaniem z realizacji planu finansowego i inwestycyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sośniach 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, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVI/251/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 roku 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za pierwsze półrocze.
2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
3. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
5. Plan dochodów i wydatków w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2020 przedstawiony

został w szczególowości określonej uchwałą budżetową na 2020 r.

6. W informacji podane zostały przyczyny odchyień w realizacji dochodów budżetowych. Wyjaśniony został także niższy 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 ulg i zwolnień na podstawie uchwał organu stanowiącego.

II. Na podstawie przedłożonej Informacji Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. kształtowało się następująco :

- a) dochody ogółem w kwocie 18.854.485,45 zł, tj. 46,52% planu, z tego: dochody bieżące 16.731.578,49 zł, tj. 53,08% planu i dochody majątkowe 2.122.906,96 zł, tj. 23,57% planu;
- b) wydatki ogółem w kwocie 15.928.101,05 zł, tj. 40,02% planu, z tego: wydatki bieżące 14.166.815,99 zł, tj. 47,58% planu i wydatki majątkowe 1.761.285,06 zł, tj. 17,57% planu.
- c) w I półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.926.384,40 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 728.922,11 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących.
- d) w I półroczu zrealizowano przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 742.046,13 zł, tj. w wysokości planowanej oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 19.031,76 zł (100% planu). Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 1.355.754,96 zł, tj. 90,99% planu. Wielkości te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2020 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 14.972,61 zł na kwotę planowaną 84.534,17 zł, co stanowi 17,72% planu i 24,36% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (61.452,49 zł). Wójt w informacji poinformował, że część wydatków została przesunięta do realizacji na II półrocze 2020 r. w związku z panującą sytuacją epidemiologiczną w kraju.

4. Przekazane na rzecz Izby Rolniczych środki stanowiły 2,01% wpływów z podatku rolnego.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody /§049/ 473.951,14 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 92.188,16 zł, a nadpłaty 3.721,08 zł), wydatki 563.219,56 zł (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 61,13 zł). Wójt Gminy w informacji wyjaśnił m.in., że niższe wykonanie wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresie I półrocza wynika z ustalonego terminu zapłaty raty za miesiąc maj i czerwiec do 10 lipca.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i

gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika, że Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 384.245,04 zł, co stanowi 2,04% wykonanych dochodów (0,95% planowanych dochodów).

7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 43.223,22 zł.

III. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku nie w pełni przedstawia dane wymagane uchwałą Nr XLVI/251/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 roku 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za pierwsze półrocze, bowiem zgodnie z paragrafem 3 ust. 1 przywołanej uchwały w informacji winny być zawarte informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w szczególności nie mniejszej niż w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wójt natomiast w przedłożonej informacji przedstawił jedynie dane dotyczące stanu zobowiązań i wierzytelności finansowych Gminy Sośnie (m.in. dane dotyczące stanu zadłużenia, spłat zobowiązań, kwoty przychodów i rozchodów) oraz informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 za I półrocze 2020 r.

IV. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej, oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynika, że ww. jednostki nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji z wykonania budżetu. Informacja obejmuje dane wymagane uchwałą Nr XLVI/251/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 roku

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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