

Uchwała Nr SO-0953/36/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 października 2020 r.

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

Gminy Kołaczkowo

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,

Członkowie: Renata Konowałek,  
Zofia Ligocka,

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 przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXIV/226/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletnie prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
  - dochody w wysokości 19.812.680,90 zł co stanowi 60,84 % planu, w tym dochody bieżące 15.553.192,26 zł, co stanowi 56,19 % planu, dochody majątkowe 4.259.488,64 zł, co stanowi 87,14 % planu,
  - wydatki w wysokości 16.734.825,51 zł co stanowi 47,23 % planu, w tym wydatki bieżące 13.525.629,85zł, co stanowi 50,24 % planu, wydatki majątkowe w wysokości 3.209.195,66 zł, co stanowi 37,71 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 3.077.855,39 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.866.094,00 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 przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2020 roku nie zrealizowano (plan 4.500.000,00 zł) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 381.652,72 zł.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.591.320,10 zł, co stanowi 94,50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 125.373,63 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2020 r.:
  - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 118.610,34 zł, tj. 0,36% planowanych dochodów.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
8. W informacji Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu 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.
3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 16.446,81 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 52.185,24 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
60 000,00	52 185,24	85153	4 000,00	0,00
		85154	70 961,00	16 446,81
		razem	74 961,00	16 446,81

Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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” (Dz.U z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.). Skład Orzekający informuje, że ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.z 2020 r. poz. 374 ze zm.) w art. 15qc. 199 stanowi, że do dnia 31 grudnia 2020 roku wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2020 r. Gminnego Ośrodka Kultury im. Wł. Reymonta w Kołaczku oraz Biblioteki.
2. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2020 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz

Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną.

3. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Na str. 1 informacji z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za I półrocze 2020 roku (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 120/2020 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 sierpnia 2020 r.) wykazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 15.554.026,26 zł oraz dochodów majątkowych w kwocie 4.258.654,64 zł. Natomiast z sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynikają dochody bieżące w kwocie 15.553.192,26 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 4.259.488,64 zł. Różnica w kwocie 834,00 zł dotyczy § 076.
2. Na str. 11 informacji z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za I półrocze 2020 roku (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 120/2020 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 sierpnia 2020 r.) wykazano dochody w części tabelarycznej w dz. 852 plan w kwocie 1.215.029,90 zł oraz wykonanie w kwocie 603.322,36 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika plan w kwocie 133.336,90 zł oraz wykonanie w kwocie 137.225,29 zł.
3. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 wykonano poniżej 75% w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
600	60016	4440	1 600,00	775,13	48,44%

Wyjaśnienia zawarto na str.55 informacji, mianowicie „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w większości podziałek klasyfikacji budżetowej wykonany został w 75 %. Zgodnie z obowiązującymi przepisami do 31 maja należało przekazać na konto funduszu co najmniej 75 % równowartości odpisu ustalonego na 2020 r. Wyjątkiem są wydatki w rozdziale 60016, gdzie odpis na ZFŚS przekazano w 48,45 %. Spowodowane to było zaplanowaniem wyższej kwoty na ten cel, niż roczna kwota odpisu dla dwóch pracowników zatrudnionych w ramach robot publicznych na okres 3 -m-cy.”

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.

4. Na str. 1 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za I półrocze 2020 roku (załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 120/2020 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 sierpnia 2020 r.) wykazano planowany deficyt budżet w kwocie 6.409.824,00 zł, natomiast winno być 2.866.094,00 zł.
5. Na str. 2 części tabelarycznej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za I półrocze 2020 roku (załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 120/2020 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 sierpnia 2020 r.) wykazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 15.554.026,26 zł, natomiast winno być 15.553.192,26 zł. Ponadto wykazano wykonanie pozostałych dochodów bieżących w kwocie 2.896.534,71 zł, natomiast winno być 2.895.700,71 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 4.258.654,64 zł, zamiast 4.259.488,64 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

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.