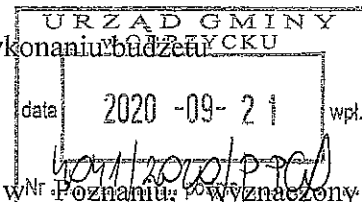




Uchwała Nr SO-0953/30/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2020 r.

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



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

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 Gminy Obrzycko informacji o przebiegu wykonania budżetu za
pierwsze półrocze 2020 r. wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 26 sierpnia 2020 r. przez Wójta Gminy Obrzycko:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Obrzycko za pierwsze półrocze 2020 r.

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr IX/94/19 Rady Gminy Obrzycko z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Obrzycko za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

- 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 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 r.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w wysokości 11.758.481,71 zł, tj. 51,80% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 11.756.423,85 zł, tj. 52,25% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 2.057,86 zł, tj. 1,03% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 10.580.239,71 zł, tj. 37,00% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 10.056.345,90 zł, tj. 45,16% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 523.893,81 zł, tj. 8,29% planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 1.178.242,00 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.892.676,82 zł.
 4. Gmina zaplanowała w budżecie przychody w kwocie 6.978.676,82 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów (§ 952) w kwocie 3.787.500,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie (§ 950) w kwocie 2.634.550,00 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 535.077,00 zł oraz z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 21.549,82 zł.
W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie -7.529.000,00 zł, które w budżecie na 2020 r. zaangażowano w kwocie 2.634.550,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 1.898.090,03 zł, z której w budżecie na 2020 r. zaangażowano kwotę 535.077,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 21.549,82 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2020 r.
W pierwszym półroczu 2020 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek.
Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
 5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 543.000,00 zł, co stanowiło 50,00% planowanych z tego tytułu rozchodów.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 277.832,80 zł.
 7. Ze 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,
 - posiadała zadłużenie w wysokości 7.125.350,67 zł, tj. 60,59% wykonanych dochodów (31,39% planowanych dochodów).W informacji zawarto wyjaśnienie, że powyższe zobowiązanie obejmuje:
 - 1) zadłużenie w kwocie 810.000,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Poznaniu,
 - 2) zadłużenie w kwocie 6.176.000,00 zł z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego,
 - 3) zadłużenie w kwocie 139.350,67 zł wobec przedsiębiorstwa ENEA z tytułu wykonania umowy na usługę poprawy jakości i efektywności energetycznej oświetlenia oraz bieżące utrzymanie urządzeń oświetleniowych na terenie Gminy.
 8. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 1.795.238,95 zł.
 9. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r., za wyjątkiem – patrz pkt IV.
 10. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości podatkowych oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W informacji wykazano również skutki jakie dla budżetu miało obniżenie górnych stawek podatków.
 11. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego – 79.427,82 zł (plan: 299.668,00 zł).
 12. W informacji omówiono poziom wykonania poszczególnych wydatków, przedstawiono stan

realizacji wydatków bieżących i majątkowych. Informacja zawiera wyjaśnienia przyczyn niskiego wykonania zadań majątkowych (8,29% planu).

- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2020 r. ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na 2020 r. zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 29 czerwca 2020 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 4. Dane wykazane w informacji a dotyczące roku 2020 są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, za wyjątkiem – patrz pkt IV.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Obrzycko za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. wykazane w przedłożonej informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Instytucja kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazana kwota dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodna jest z kwotą zaplanowaną w budżecie po zmianach na 2020 r. oraz wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności, np.:
1. Na str. 13 informacji podano wykonanie planu dochodów własnych sklasyfikowanych w dz. 855 - „Rodzina” na poziomie 78,42%, natomiast z wyliczenia wynika, że wykonanie tych dochodów wyniosło 42,47% (plan: 24.000 zł, wykonanie: 10.194,90 zł).
 2. Na str. 14 i 15 informacji w podanej kwocie dochodów z tytułu dotacji na zadania własne uwzględniono dotację sklasyfikowaną w § 2020 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” w kwocie 35.000,00 zł.
 3. W tabeli zamieszczonej na str. 21 informacji do wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wliczono wydatki sklasyfikowane w § 4130 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”.
 4. Na str. 25 informacji podano wykonanie planu wydatków na zadania bieżące sklasyfikowanych w rozdz. 75011 - „Urzędy wojewódzkie” na poziomie 43,50%, natomiast z wyliczenia wynika, że wykonanie tych wydatków wyniosło 74,61% (plan: 36.496,00 zł, wykonanie: 27.230,00 zł).
 5. Na str. 27 informacji podano, że w okresie sprawozdawczym nastąpiło rozwiązanie rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego na kwotę 26.000,00 zł, w związku ze zwiększonymi wydatkami związanymi z SARS-CoV-2, podczas gdy w pierwszym półroczu rozdysponowano z przedmiotowej rezerwy kwotę 36.000,00 zł.
 6. Na str. 31 informacji podano, że w rozdz. 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej” wykonanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosło 279.332,23 zł, podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 278.332,23 zł (różnica: 1.000,00 zł).
 7. Na str. 36 informacji podano, że w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach

powiatu) w 2020 r. na wydatki inwestycyjne zaplanowano kwotę 150.000,00 zł, podczas gdy w rozdziale tym w § 6050 na dzień 30 czerwca 2020 r. planowano wydatki w kwocie 160.000,00 zł.

8. W tabeli zamieszczonej na str. 37 informacji, przedstawiającej plan i wykonanie przychodów oraz rozchodów budżetu Gminy za I półrocze 2020 r., pominięto 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 (§ 905), planowane i wykonane w kwocie 21.549,82 zł. Przychody te zostały uwzględnione błędnie w nadwyżce z lat ubiegłych (§ 957).
9. W załączniku Nr 1 do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć w pierwszym półroczu 2020 r. pn. „Analiza kształtowania się WPF na lata 2020-2029 na dzień 30.06.2020 r.” wydatki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, dokonane w okresie sprawozdawczym w kwocie 118.649,53 zł, wykazano w poz. 10.7.2.1, zamiast w poz. 10.7.2. (spłacane z wydatków bieżących zobowiązanie zostało zaciągnięte przed 1 stycznia 2019 r.).
10. W załączniku do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć w pierwszym półroczu 2020 r. pn. „Analiza przebiegu przedsięwzięć ujętych do WPF na lata 2020-2029 według stanu na dzień 30.06.2020 r.”:
 - pod poz. 1.3.2.2 ujęto przedsięwzięcie pn.: „Budowa kanalizacji w Stobnicku oraz przebudowa oczyszczalni ścieków w Zielonejgórze – poprawa jakości życia na wsi” z okresem realizacji w latach 2016-2020, natomiast w załączniku Nr 2 do WPF na lata 2020-2029 na dzień 30 czerwca 2020 r. pod poz. 1.3.2.2 planuje się przedsięwzięcie pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Zielonagóra i Stobnicko – poprawa jakości życia na wsi” z okresem realizacji w latach 2016-2023.
 - dla przedsięwzięć pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Piotrowie w kier. Wroniek – poprawa warunków bytowych mieszkańców” (poz. 1.3.2.1) oraz „Budowa kanalizacji w Stobnicku oraz przebudowa oczyszczalni ścieków w Zielonejgórze – poprawa jakości życia na wsi” (poz. 1.3.2.2) podano, że w pierwszym półroczu 2020 r. nie wykonano planowanych w 2020 r. wydatków na te przedsięwzięcia, natomiast na str. 35 informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. wskazano, że w okresie sprawozdawczym na ww. zadania poniesiono nakłady odpowiednio w kwocie 458.856,47 zł oraz 9.338,30 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.