

Uchwała Nr SO-0953/9/7/Ko/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 07 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku **Gminy Kawęczyn** oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Kawęczyn informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2020r. przez Wójta Gminy Kawęczyn informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Kawęczyn z siedzibą w Kowalach Pańskich, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIV/194/10 Rady Gminy Kawęczyn z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, za wyjątkiem wypełniania wymogów określonych w postanowieniach: § 3 i §4 lit. „c” wymienionej wyżej uchwały, co opisano w pkt II.2 i III niniejszego uzasadnienia.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 15.727.575,10 zł, co stanowi 56,13% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 14.516.018,10 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 1.211.557,00 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 12.379.338,57 zł, co stanowi 38,05% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.046.970,99 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 332.367,58 zł.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.348.236,53 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.516.621,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.469.047,11 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie zrealizowano przychodów budżetu na zaplanowane w łącznej wysokości 4.770.467 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.750.467 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 108.473 zł, co stanowi 46,39% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.
4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (korekta nr 1) Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2020r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020r. do 30.06.2020r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji podano dane o poziomie zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich windykacji lub zabezpieczenia. Ponadto przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
7. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie odsetek w §4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 699,22 zł (str. 25 informacji).
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z danych wynikających z opiniowanej informacji (strony: 19, 25-26 Informacji) oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że uzyskane w I półroczu br. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, gdyż dochody wykonane wyniosły 388.546,18 zł (zaległości z opłat – 100.890,72 zł, nadpłaty- 5.010,65 zł), wydatki wykonane – 479.306,09 zł (zobowiązania nie wystąpiły). Nadto należy zauważyć, że w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie wykonano wydatków zaplanowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.
 - 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 6.055,11 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia

na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 38.049,00 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 15,91% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

- 3) Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki inwestycyjne (285.908,80 zł) są równe zaangażowaniu (285.908,80 zł), a ze strony 33 Informacji wynika, że Gmina jest w trakcie realizacji zadania „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”, natomiast z części tabelarycznej zamieszczonej na stronach 30-32 wynika, że na 44 wyszczególnione zadania majątkowe, w trakcie realizacji są 36 zadania. Skład Orzekający zauważa, że w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) / tj. Dz. U. z 2020r. poz.342/ Minister Rozwoju i Finansów określił w odniesieniu do konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" iż *na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.* Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu zawartych już umów na realizację wydatków majątkowych winno być naliczone w wielkości wynikającej z umowy (w zakresie dotyczącym danego roku), a nie w wysokości dokonanych wydatków.
- 4) ze strony 33 Informacji wynika, że Gmina jest w trakcie realizacji zadania wieloletniego „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”, ze strony 31 Informacji wynika, że na realizację zadania poniesiono wydatki w kwocie 59.699 zł, natomiast z załącznika nr 2 do WPF „Wykaz przedsięwzięć” wynika, że okres realizacji zadania określono na lata 2018-2020, łączne nakłady – 548.000 zł, limit wydatków na 2020r. – 548.000 zł oraz limit zobowiązań – 548.000 zł, co by wskazywało, że umowa na realizację zadania nie została jeszcze zawarta, względnie iż limit zobowiązań w WPF został określony w niewłaściwej wysokości.
- 5) Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki w niektórych rozdziałach, z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”) są równe zaangażowaniu. M.in. w rozdz. 75023 (wykonane wydatki 32.625,00 zł, zaangażowanie 32.625,00 zł, przy planowanych wydatkach 43.500 zł). Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*”. Ponadto stosownie do przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) na stronie Ma konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować w wysokości naliczonego rocznego odpisu, a nie w

wysokości dokonanych wydatków z tego tytułu (odprowadzonych na dany dzień odpisów).

2. W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in.:
 - w tabeli przedstawiającej strukturę wykonanych dochodów budżetowych, zamieszczonej na stronie 7 informacji, wykazano wykonane dochody z tytułu subwencji ogólnej w wysokości 5.234.221 zł, a z części tabelarycznej informacji obejmującej dochody budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 5.648.134 zł (dochody sklasyfikowane w §2920 /Subwencje ogólne z budżetu państwa/);
 - w zestawieniu zmian w planie dochodów na realizację programów finansowanych ze środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych, ujętym na stronie 11 informacji, błędnie podsumowano łączne dochody po zmianach, bowiem wpisano 1.344.870 zł, a winno być 1.229.870 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zaniechano przedstawienia w formie tabelarycznej informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej, co jest wymagane postanowieniem §3 wyżej wymienionej uchwały Nr XLIV/194/10 Rady Gminy Kawęczyn z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

W Informacji na stronie 33 oraz w Informacji o kształtowaniu się WPF...” nie zawarto informacji o zobowiązaniach wynikających z tych przedsięwzięć, obciążających budżety lat następnych. Nie omówiono rzeczowego i finansowego stopnia zaawansowania i przebiegu ich realizacji (w wykazie przedsięwzięć są wyszczególnione: 3 przedsięwzięcia o charakterze wydatków bieżących i 3 przedsięwzięcia majątkowe).
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło 661.215 zł i stanowi 2,36% planowanych dochodów Gminy.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Kawęczyn z siedzibą w Kowalach Pańskich kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Kawęczyn są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

W informacji nie zamieszczono danych dotyczących stanu posiadanych przez Bibliotekę Publiczną Gminy Kawęczyn należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest wymagane przepisem art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniem §4 lit. „c” uchwały Nr XLIV/194/10 Rady Gminy Kawęczyn z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za I półrocze oraz informacji (...).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowatek

Pouczenie:

*Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.*