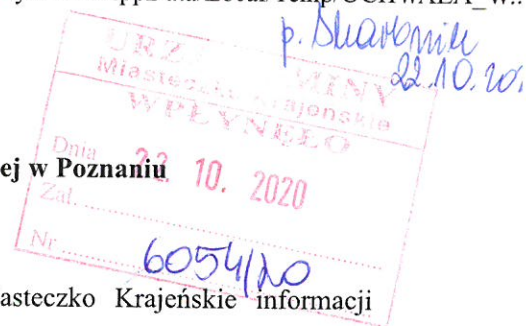


Uchwała Nr SO-0953/63/12/Ln/2020**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu****z dnia 20 października 2020 roku.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

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:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za I półrocze 2020 r.

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej 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 ww. informacje, o których mowa w art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały przedłożone w dniu 5 października 2020 r., za wyjątkiem informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. W dniu 6 października 2020 r., dostarczono uzupełnione Informacje, ale załączniki dot. instytucji kultury nie posiadały oryginalnych podpisów kierowników jednostek. Kompletne informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały przedłożone w dniu 9 października 2020 r.

Przedłożone informacje zawierają dane wymagane uchwałą nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem

danych wymaganych § 3 pkt. 3 ww. uchwały oraz przepisem art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (vide uwaga w pkt.II.3 uzasadnienia).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2027 (ze zmianami) 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.

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

- dochody w kwocie 9.843.093,18 zł, co stanowi 43,78 % planu, w tym dochody bieżące 9.059.814,18 zł, co stanowi 53,19 % planu,
- wydatki w kwocie 8.568.549,09 zł, co stanowi 41,55 % planu, w tym wydatki bieżące 7.506.379,09 zł, co stanowi 46,04 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 1.062.170,00 zł, co stanowi 24,60 % planu.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 wynika, że w pierwszym półroczu 2020 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.274.544,09 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.858.789,45 zł.

4. W I półroczu zrealizowano przychody w kwocie 378.574,74 zł, w tym z tytułu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 339.610,69 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie - 147.610,80 zł), z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie – 38.964,05 zł,

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 500.000,00,- zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 605.609,00 zł, co stanowi 23,79 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt.I.10 uzasadnienia.

8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
- 1) w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	§		Plan	Wykonanie
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	500,00	122,80

W Informacji (str. 29), Wójt wyjaśnił, iż ww. wydatek dotyczy odsetek od płatności pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

10. Skład Orzekający stwierdza co następuje:

Przedłożona w systemie „e-Nadzór” informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku i informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć nie zawiera numeracji stron. Zatem wykazane nieprawidłowości na nw. stronach wg dokumentu pobranego w systemie „pdf”.

- 1) w wydatkach budżetu w dz. 010 rozdz. 01008 w § 2830 planowane jest udzielenie dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 2.000 zł.

Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie w dniu 31 sierpnia 2011 r. podjęła uchwałę nr X/52/2011 w sprawie zasad i trybu postępowania o udzielenie spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, sposobu jej rozliczenia oraz kontroli wykonania zleconego zadania.

Podkreślić należy, iż ww. uchwała podjęta została na podstawie art. 164c ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. Akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy również tracą moc.

Do dnia wydania przedmiotowej opinii do tutejszej Izby nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.).

- 2) str. 2 zał. nr I w tabeli w nieprawidłowych wysokościach podano plan i wykonanie dla pozycji:
- dochody własne: jest 5.657.208,92 zł i 2.798.965,37 zł a winno być odpowiednio 5.644.801,92 zł i 2.792.761,37 zł,

- pozostałe dochody własne: jest 1.321.349,92 zł i 655.971,49 zł a winno być odpowiednio 1.308.942,92 zł i 649.767,49 zł;
- 3) str. 6 jest „Zgodnie z § 10 pkt. 3 Uchwały XV.93.2020 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020, Wójt Gminy podjął Zarządzenie S.0050.30.2020 z dnia 20 maja 2020 r. w którym przekazał uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych (...)” a winno być „Zgodnie z § 10 pkt. 4 Uchwały XV.93.2020 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020, Wójt Gminy podjął Zarządzenie S.0050.30.2020 z dnia 20 maja 2020 r. w którym przekazał uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych (...)”;
- 4) str. 6 dział „Rolnictwo i łowiectwo” dochody z dzierżawy obwodów łowieckich plan jest 5.000,00 zł a winno być 6.000,00 zł;
- 5) str. 7 dział „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię (...)” jest „na plan 2.612.558,00 zł” a winno być 3.732.255,00 zł, ponadto jest „dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków z UE – na plan 3.732.255,00 zł” a winno być 2.903.940,00 zł;
- 6) str. 9 rozdział „Przedszkole” nieprawidłowa wysokość nadpłaty we wpływach z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego: jest 535,50 zł a winno być 530,50 zł;
- 7) str. 10 dział „Rodzina” nieprawidłowa wysokość dotacji z budżetu państwa na świadczenia rodzinne (...): jest plan 1.708.541,40 zł a winno być 1.695.478,00 zł, wykonanie jest 864.773,60 zł a winno być 858.000,00 zł;
- 8) str. 20 dział „Urzędy naczelných organów (...)” nieprawidłowe kwoty działu: plan jest 16.499,00 zł a winno być 31.065,00 zł, wykonanie jest 15.074,25 zł a winno być 29.564,21 zł;
- 9) str. 20 rozdział „Wybory do rad gmin, rad powiatów (...) różne wydatki na rzecz osób fizycznych plan i wykonanie wykazano w wysokości 9.350,00 zł a winno być w wysokości 9.697,50 zł;
- 10) str. 26 rozdział „Utrzymanie GOPS” wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń plan wykazano w wysokości 1.600,00 zł a wg Rb-28S wynosi 1.000,00 zł;
- 11) str. 28 projekt „Niesamodzielni w Miasteczku Krajeńskim” dla pozycji „zakup usług remontowych „7” – na plan 77,03 zł” i „podróże służbowe krajowe „7” – na plan 728,69 zł” zamiast czwartej cyfry paragrafu „7” powinna być „9”;
- 12) str. 31 rozdział „Dom kultury, świetlice” przy usługach remontowych wykazano „fundusz sołecki Okaliniec” a winien być „fundusz sołecki Grabionna”;
- 13) str. 32 rozdział „Obiekty sportowe” plan wynagrodzeń osobowych wykazano w wysokości 10.600,00 zł a wg Rb-28S wynosi 10.800,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 10.540.370,38 zł oraz umowy długoterminowej w kwocie 330.105,02 zł co stanowi łącznie 48,35 % planowanych dochodów.

3. W załączniku nr 2 do informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze przedstawiono informacje o przedsięwzięciach ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie planowanych nakładów, planu wydatków na rok 2020 wg stanu na dzień 1.01.2020 i po zmianach wg stanu na dzień 30.06.2020 r., wykonania oraz stopnia (procentowego) realizacji w I półroczu 2020 roku.

W wykazie przedsięwzięć do WPF określonym zał. Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wykazano przedsięwzięcia, których okres realizacji rozpoczyna się przed rokiem 2020.

Skład Orzekający wskazuje, iż zarówno przepis art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych jak i § 3 pkt. 3 uchwały nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. wymagają przedstawienia w informacji o kształtowaniu się wpf za I półrocze także informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf. Informacja ta winna zatem informować na jakim etapie jest (postępowania przetargowego, podpisywania umowy czy też wykonywania) realizacja planowanych przedsięwzięć i w jakiej wysokości poniesiono planowane wydatki na dane przedsięwzięcie w całym okresie jego realizacji a nie tylko w I półroczu roku 2020.

Informacja o stopniu zaawansowania (np. procentowym) realizacji wieloletnich programów wymagana jest w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu przedkładanym w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym (*vide art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*).

- III. 1. Z informacji z o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają one należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Domu Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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