

Uchwała nr SO – 0953/8/3/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2020 r.

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

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 składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
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 2020 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 Żelazków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną z uwagą w pkt I. 5

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 25 sierpnia 2020 r. przez Wójta Gminy Żelazków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie i Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków za I półrocze 2020 r. oraz po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i ich zmianami jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego 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 sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr XXIII/225/2017 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. Informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. Informacja obejmuje zmiany budżetu dokonane uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta, realizację dochodów i wydatków, w tym dochodów i wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wydatków majątkowych z podaniem stopnia zaawansowania zadań, udzielonych z budżetu dotacji, wydatków Funduszu Sołeckiego, realizacji wydatków niewygasających z roku 2019, przychodów i rozchodów budżetu, zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych. Dochody i wydatki przedstawione zostały w szczególności uchwalonego budżetu.

W informacji wyjaśnione zostały przyczyny niższego wykonania wydatków bieżących i majątkowych. W zakresie realizacji wydatków majątkowych poinformowano, że realizacja ich nie jest zagrożona.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tuż. Izbi za wyjątkiem kwoty rozchodów budżetu opisanych w pkt 5.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

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

- dochodów w kwocie 27.721.386,99 zł, co stanowi 54,28 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 26.034.062,39 zł (52,44 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 1.687.324,60 zł,
- wydatków w kwocie 22.100.922,23 zł, co stanowi 41,52 %, w tym: wydatków bieżących w kwocie 20.761.719,71 zł (47,64 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 1.339.202,52 zł, (13,88 % planu).

W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 5.620.464,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.159.240,92 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych były wyższe o 9.852.164,08 zł od zrealizowanych wydatków bieżących, co zapewnia realizację reguły określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

5. Plan budżetu na 2020 r. nie przewiduje rozchodów. Na koniec I półrocza 2020 roku wykonane zostały rozchody z tytułu udzielonej pożyczki krótkoterminowej w kwocie 15.000 zł. Jak wynika z informacji jest to pożyczka udzielona dla OSP Żelazków z przeznaczeniem na wykonanie Izby Pamięci na podstawie uchwały Nr XVIII/48/2020 Rady Gminy Żelazków z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pożyczki dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Żelazkowie z przeznaczeniem na wykonanie Izby Pamięci. W dniu 19 sierpnia 2020 r. Kolegium Izby stwierdziło nieważność uchwały Nr XVIII/48/2020 Rady Gminy Żelazków z dnia 29 maja 2020 r. z powodu braku podstawy prawnej do jej podjęcia. Natomiast na mocy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "i" ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. W uchwale budżetowej na 2020 rok, Rada Gminy Żelazków nie ustaliła maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez wójta w roku budżetowym. W rozchodach budżetu co podkreślono na wstępie nie zaplanowano takiego tytułu. W myśl art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:

- 1) dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości;
- 2) wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 7.730.639,35 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 7.551.191,96 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na koniec I półrocza 2020 r.

7. Wydatki z tytułów odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2020 r.,

zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz.1070), za wyjątkiem wydatków w rozdziale 85203, gdzie wykonanie wyniosło 62,16 %.

8. W odniesieniu do przedłożonej Informacji Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

a) W załączniku Nr 11 do informacji przedstawiona została realizacja wydatków budżetu Gminy, które nie wygasły z upływem roku 2019. Ogółem na kwotę wydatków niewygasających z roku 2019 w wysokości 2.612.586,92 zł, wykonano kwotę 925.262.32 zł, co stanowi 35,42 % wydatków niewygasających z roku 2019. Pozostałe niewykonane wydatki w kwocie 1.687.324,60 zł wpłynęły na dochody budżetu w I półroczu i w całości stanowią dochody majątkowe (§ 6680). Niewykonane wydatki majątkowe z roku 2019 i przewidziane do realizacji w terminie do 30 czerwca 2020 rok stanowią 67,4% ogółem niewygasających wydatków majątkowych. Kwestie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego regulują przepisy art. 263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). W myśl art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, z upływem roku budżetowego. Zasada ta wynika z roczności budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którą budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki (art. 211 ust 1 ufp). Podkreślić należy, iż podejmowanie uchwał dotyczących wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego jest celowe, tylko w sytuacji określonej art. 263 ust 3 ustawy o finansach publicznych, a także w sytuacji zapewniającej, że wykonanie ich nastąpi w terminie określonym przez organ stanowiący. W przeciwnym razie niezrealizowane kwoty wydatków niewygasających przekazywane są do budżetu i zwiększają wykonanie dochodów w następnym roku budżetowym. Działanie takie zniekształca zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków budżetowych na przestrzeni kolejnych lat.

b) W zestawieniu tabelarycznym nr 1 obrazującym plan i wykonanie dochodów budżetowych (str. 7) w dziale 900 rozdz. 90020 (wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych) wykazano wykonane dochody w kwocie 49,99zł w § 0400 (wpływy z opłaty produktowej). W związku z tym, iż od 2014 roku opłata produktowa nie stanowi dochodu budżetu gminy, a przekazane środki dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, to należy je klasyfikować w dz. 758 (różne rozliczenia), rozdział 75814 (różne rozliczenia finansowe), § 0970 (wpływy z różnych dochodów).

c) W informacji (str. 48) poinformowano, że w I półroczu nie prowadzono działań windykacyjnych dotyczących dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ze względu na zagrożenie COVID 19. Skład Orzekający zauważa, iż odnotowany został wzrost zaległości z tego tytułu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego i do stanu zaległości z 31 grudnia 2019 roku. Jednocześnie planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone zostały w kwocie 2.090.000 zł (wykonanie za I półrocze stanowiło 881.974,06 zł), a wydatki zaplanowano w kwocie 2.240.013 zł, których wykonanie stanowiło 1.062.767,49 zł. Oznacza to, że planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków Gminy związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

d) Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2020 rok zaplanowane zostały w kwocie 166.000 zł, których wykonanie wyniosło 115.500,77 zł. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 332.445 zł, których wykonanie za I półrocze wyniosło 43.118,45 zł. W kwocie planu wydatków na ww. cele znajdują się

skumulowane środki niewykorzystane z lat ubiegłych. W informacji wyjaśnione zostało, iż „na niski procent wykonania zadań określonych w GPP i RPA i PN wpłynął reżim sanitarny związany z pandemią COVID-19, część zadań została zawieszona”.

e) Wykonanie wydatków w dz. 854- Edukacyjna opieka wychowawcza na poziomie 15,16% uzasadnione zostało niezorganizowaniem wypoczynku letniego dla dzieci z terenu Gminy Żelazków z powodu COVID-19. Podkreślić należy, iż wydatki związane z letnim wypoczynkiem dzieci z zasady dokonywane są w okresie wakacyjnym tj. w II półroczu.

f) W planie wydatków w dz. 600, rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe planowana jest pomoc finansowa (§ 6300) w kwocie 2.680.000 zł (na dzień wydania opinii w kwocie 300.000 zł). Podkreślić należy, iż podpisanie umowy i wydatkowanie ww. środków winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Gminy uchwały na podstawie art. 216 ust2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. obejmuje dane określone uchwałą Nr XXIII/225/2017 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

2. Na koniec okresu sprawozdawczego, Jednostka nie posiadała zadłużenia. Wartość pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2020 r. wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków wynosiła 538.720,91 zł.

III. 1. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane wymagane uchwałą Nr XXIII/225/2017 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2020 r.

3. Z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków wynika, że na koniec I półrocza 2020 r. Instytucje te nie miały należności i zobowiązań wymagalnych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Katitz, dnia 08.09.2020

[Podpis]



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

[Podpis]
Teresa Marczak

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