

Uchwała Nr SO-0953/39/8/Ko/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2020 roku **Gminy Ostrowite**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 roku, w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrowite informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrowite 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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem, 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 XLIII/211/2010 Rady Gminy Ostrowite z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrowite za I półrocze.

- 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 13.066.695,70 zł, co stanowi 43,54% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.006.934,06 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 59.761,64 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 13.835.235,79 zł, co stanowi 39,23% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.056.412,92 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.778.822,87 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła deficyt budżetu w kwocie 768.540,09 zł, przy planowanym w wysokości 5.256.233,55 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 950.521,14 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu z tytułu wolnych środków w kwocie 3.350.895,71 zł. Gmina nie zaciągała planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.309.320 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 209.000 zł, co stanowi 72,82% 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 (korekta nr 1).

4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (korekta nr 2) i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2020r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 574.238,86 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020r. do 30.06.2020r., za wyjątkiem o którym mowa w pkt I.9.4 tiret pierwsze uzasadnienia.
6. 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. Na koniec I półrocza 2020 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	1 630 400,00	887 206,49	54,41%
801	80148	4010	201 500,00	107 867,10	53,53%

a w informacji nie podano wyjaśnień na tę okoliczność.

Nie wskazano również przyczyn wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w następującym rozdziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
855	85504	4440	800,00	0,00	0,00%

8. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie kar i odszkodowań w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 7.000 zł (str. 15 informacji). Nie odniósł się natomiast do wydatków zrealizowanych w §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/ w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ w kwocie 5.018,18 zł oraz w rozdz. 85506 /Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych/ w kwocie 108,16 zł.
9. 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) Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 398.936,72 zł, tj. 47,25% planu (na koniec okresu wystąpiły zaległości w kwocie 106.796,35 zł oraz nadpłaty w kwocie 1.619,59 zł), wydatki – 363.484,68 zł, tj. 40,85% planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 73.827,42 zł).
 - 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 9.387,78 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 63.834,82 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 14,71% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.

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 (1) ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11 (i) tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

- 3) Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że wystąpiły błędy w klasyfikowaniu dochodów budżetu, a mianowicie m.in.:
 - dochody z „opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebność” sklasyfikowano w §0550 /Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości/, a winno być w §0470 /Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności/.
- 4) W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in.:
 - w zestawieniu przedstawiającym utracone w okresie sprawozdawczym dochody, zamieszczonym na str. 8 i 9 części opisowej informacji, nie wyodrębniono skutków obniżenia górnych stawek podatków, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wyniosły łącznie 341.745,50 zł (z tego: w podatku rolnym – 57.794,00 zł, w podatku od nieruchomości – 234.825,50 zł i w podatku od środków transportowych 49.126,00 zł) oraz skutków rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, które wg sprawozdania Rb-27S stanowiły kwotę 817,50 zł; w wyniku tej nieprawidłowości wykazano również błędną łączną kwotę utraconych dochodów w związku z obniżeniem górnych stawek podatków, udzieleniem ulg i zwolnień, umorzeniem zaległości podatkowych oraz rozłożeniem na raty i odroczeniem terminu płatności 211.837,35 zł zamiast 554.400,35 zł. (str. 8 części opisowej informacji); nadto w zestawieniu przedstawiającym utracone dochody, wykazano wykonane dochody z podatku opłaconego w formie karty podatkowej w wysokości 8.000 zł, a z części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.” oraz tabela „Plan i wykonanie dochodów budżetu Gminy Ostrowite wg źródeł na dzień 30.06.2020r.”), a także ze sprawozdania Rb-27S, wynika że w/w kwota dotyczy dochodów zaplanowanych w §0350 /Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłaconego w formie karty podatkowej/, a nie wykonanych;
 - na str. 13 części opisowej informacji podano, że dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych stanowiły kwotę 423.488,76 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.” oraz tabela „Realizacja wydatków w ramach dotacji przekazanych z budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”), a także ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) wynika kwota 463.488,76 zł;

- z danych zamieszczonych na str. 13 części opisowej informacji wynika, że na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizację oczyszczalni ścieków w m. Gostuń wraz z budową kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Sienno” wydatkowano 1.504.053,84 zł, a zgodnie z częścią tabelaryczną informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.” oraz tabela „Realizacja wydatków inwestycyjnych Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2) w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ w §605 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ z czwartą cyfrą „7” i „9” wykonano wydatki w łącznej wysokości 1.499.035,66 zł;
- w części opisowej informacji (str. 16) podano, że wydatki „Rady Gminy” wyniosły 1.647.956,42 zł, a wydatki „Urzędu Gminy” stanowiły kwotę 43.817,45 zł, natomiast wg części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) w rozdz. 75022 /Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ wykonano wydatki w wysokości 43.817,45 zł, a w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ w kwocie 1.647.956,42 zł;
- na str. 16 części opisowej informacji wskazano, że w rozdz. 75022 /Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu/ poniesiono wydatki m.in. na „zakup czasopism, kaset, dyskietek, tuszu, tonera, materiałów biurowych, kalendarzy, zbiór prawa samorządowego, usług pocztowych, informatycznych” w wysokości 2.851,36 zł, podczas gdy z części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) wynika kwota 2.673,58 zł, a różnica stanowiąca 177,78 zł dotyczy wydatków wykonanych w §4220 /Zakup środków żywności/;
- w części opisowej informacji podano, że dokonano wydatków m.in. na podróże służbowe związane z przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (str. 18), zakup energii w oddziałach przedszkolnych i pomocy dydaktycznych w przedszkolach oraz świadczenia bhp w stołówkach szkolnych (str. 20), a także zakup artykułów żywnościowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Lucynowie (str. 22), natomiast z części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) wynika, że nie wykonano wydatków odpowiednio w §4410 /Podróże służbowe krajowe/ (rozdz. 75107 /Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej), w §4260 /Zakup energii/ (rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/), w §4240 /Zakup środków dydaktycznych i książek/ (rozdz. 80104 /Przedszkola/), w §3020 /Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń/ (rozdz. 80148 /Stołówki szkolne i przedszkolne/) oraz w §4220 /Zakup środków żywności/ (rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/);
- z danych zamieszczonych na str. 26 części opisowej informacji wynika, że w rozdz. 85506 /Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych/ poniesiono wydatki w kwocie 958,01 zł na zakup środków chemicznych i gospodarczych, a wg części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) w wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ wykonano wydatki w wysokości 849,85 zł;
- na str. 27 części opisowej informacji wskazano, że w rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/ wydatkowano kwotę 17.802,33 zł (w tym ze środków Funduszu Sołeckiego – 11.828,94 zł) na „wykonanie latarni oświetleniowych”, natomiast z części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.” oraz tabela „Realizacja

- wydatków inwestycyjnych Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”), a także ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) wynika, że w w/w rozdziale wykonano wydatki w §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w kwocie 176,31 zł;
- w części opisowej informacji podano, że dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska przeznaczono m.in. na „dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków” oraz „usuwanie folii rolniczych”, podczas gdy w części tabelarycznej informacji (tabela „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska na 2020 rok”) wskazano, że z w/w dochodów planuje się sfinansować wydatki zaplanowane w rodz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ §4300 /Zakup usług pozostałych/;
 - w części tabelarycznej informacji (tabela „Realizacja wydatków inwestycyjnych Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) nie wykazano wydatków poniesionych na realizację następujących zadań inwestycyjnych:
 - „Dofinansowanie oczyszczalni przydomowych” (dz. 010 rozdz. 01010 §6230), na które zgodnie z częścią opisową informacji (str. 13), częścią tabelaryczną informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2) wydatkowano środki w wysokości 3.500 zł;
 - „Dotacja celowa na budowę garażu OSP Kosewo” oraz „Dotacja celowa na zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kąpielu” (dz. 754 rozdz. 75412 §6230), które wg części opisowej informacji (str. 18) zrealizowano odpowiednio w wysokości 19.000 zł oraz 200.000 zł, co daje łączną kwotę 219.000 zł, która znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 2);
 - „Przebudowa drogi gminnej Siernicze Wielkie – Posada nr G1010P” (dz. 600 rozdz. 60016 §6050), na które zgodnie z częścią opisową informacji (str. 14), częścią tabelaryczną informacji (tabela „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) oraz ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2) wydatkowano kwotę 678,90 zł;
 - z części tabelarycznej informacji (tabela „Realizacja wydatków inwestycyjnych Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) wynika, że w dz. 754 rozdz. 75412 zaplanowano wydatki w wysokości 90.000 zł na realizację zadania pn. „Dotacja celowa na dofinansowanie zakupu łodzi motorowej”, natomiast wg uchwały budżetowej po zmianach w przedmiotowym rozdziale wydatki w kwocie 90.000 zł zostały zaplanowane z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zakup łodzi motorowo – gaśniczej”;
 - w części tabelarycznej informacji (tabela „Realizacja wydatków w ramach dotacji przekazanych z budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.”) ujęto wydatki wykonane w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ §2850 /Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego/, które to wydatki nie mają charakteru dotacyjnego;
 - w części tabelarycznej informacji (tabela „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem gospodarowania odpadami komunalnymi”) wykazano wydatki zaplanowane w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ §4010 /Wynagrodzenia osobowe pracowników/ w wysokości 24.000 zł, podczas gdy z tabeli „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite na dzień 30.06.2020r.” oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) wynika kwota 24.600 zł.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
 2. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach. Nie zawarto informacji o zobowiązaniach wynikających z planowanych przedsięwzięć, obciążających budżety lat następnych.
W odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Podwyższenie efektywności energetycznej budynków szkolnych Gminy Ostrowite – SP Ostrowite i SP Giewartów” wykazano limit wydatków dla roku 2020 w wysokości 90.000 zł, podczas gdy z wykazu przedsięwzięć stanowiącego załącznik do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ostrowite na lata 2020-2030 po zmianach wynika kwota 25.500 zł.
 3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło 6.201.000 zł i stanowi 20,66% planowanych dochodów Gminy.
- III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Ostrowite są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.
Z informacji wynika, także że Gminna Biblioteka Publiczna w Ostrowitem na dzień 30 czerwca 2020 roku nie posiadała zobowiązań oraz należności, w tym wymagalnych.

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.