

Uchwała Nr SO.0953/10/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2020 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze
2020 roku Miasta i Gminy Trzcianka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 25/2020 z dnia 1 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Janina Kotlińska

Monika Paczyńska

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 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Trzcianki** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III.1 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Trzcianki:

- 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 planów finansowych instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr XLV/318/10 z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Trzcianka za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2020 r. wynosiło:
 - a. dochodów 71.404.002,57 zł, tj. 54,76 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 60.132.828,08 zł, tj. 52,10 % planu,
 - dochodów majątkowych 11.271.174,49 zł, tj. 75,24 % planu;
 - b. wydatków 65.798.116,02 zł, tj. 48,27 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 56.748.836,73 zł, tj. 48,42 % planu,
 - wydatków majątkowych 9.049.279,29 zł, tj. 47,30 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.383.991,35 zł.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.605.886,55 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.931.495,63 zł.
3. Zaplanowano przychody w łącznej kwocie 13.970.440,07 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek – 10.855.473,66 zł, 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 – 30.000,00 zł, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 769.336,33 zł, z tytułu wolnych środków – 2.315.630,08 zł. W I półroczu 2020 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek.

Na planowane rozchody w kwocie 8.038.944,44 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 7.259.621,88 zł, co stanowiło 90,31 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.811.419,69 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 82,84 zł.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach.

Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. 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. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 132.933,81 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i korzystanie z zezwoleń zrealizowano w kwocie 344.778,31 zł.

Przepis 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (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”*.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 r. obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

7. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r., poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody 2.107.071,64 zł, tj. 36,21 % planu, wydatki: 3.793.414,33 zł, tj. 45,32 % planu.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r. i uchwalonym budżetem.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji i WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 24.224.166,12 zł, co stanowi 18,58 % planowanych dochodów.
 2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć.
 3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r.
- III. Wraz z Informacją z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za I półrocze 2020 r. została przedłożona Informacja z przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:
1. Na dzień 30.06.2020 r. Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej nie posiadały należności ani zobowiązań wymagalnych (dane zgodne z Rb-N i Rb-Z).
Z Informacji przedłożonych przez instytucje kultury wynika, że wystąpiły należności niewymagalne w łącznej kwocie 22.049,20 zł, w tym należności Biblioteki i Centrum Kultury wynosiły 22.002,20 zł, a należności Muzeum Ziemi Nadnoteckiej wynosiły 47,00 zł.
Ze sprawozdania Rb-N samorządowych osób prawnych wynika, że na dzień 30.06.2020 r. instytucje kultury posiadały należności pozostałe (niewymagalne) w łącznej wysokości 20.119,20 zł.
Różnica między danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-N samorządowych osób prawnych, a danymi wynikającymi z przedłożonych Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury nie została wyjaśniona.
Powyższe jest podstawą do sformułowania uwagi.
 2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej plan i wykonanie dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu

Miasta i Gminy Trzcianka są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie. Natomiast nie wykazano planu dotacji celowej (rozdz. 92113 § 2800).

IV. Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) Burmistrz Trzcianki w przedłożonej Informacji nie odniósł się do kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych, jakie zostały zapłacone w rozdziale 75023 § 4590 w wysokości 17.540,00 zł;
- 2) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75 % planu w niżej wymienionych rozdziałach:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
80149	4440	35.237,00	25.735,00	73,03
80150	4440	133.072,00	77.053,00	57,90
85228	4440	15.891,00	8.553,56	53,83

W Informacji opisowej Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1070).

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych;

- 3) wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków w rozdziale 85395 § 4307 „Zakup usług pozostałych” o 24,00 zł.

W Informacji (str. 33) Burmistrz podał: „(...) wydatek w kwocie 24,00 zł – rozliczenie faktury w ramach projektu <Niezależni i aktywni! Aktywizacja społeczno-zawodowa mieszkańców gminy Trzcianka>”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.