

**Uchwała nr SO – 0953/18/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów
za I 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 r. w osobach:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Małgorzata Łuczak

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 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 Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Perzowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie za I półrocze 2020 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2020 - 2039 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja ta sporządzona została w oparciu o uchwałę Nr XLIV/222/2010 Rady Gminy Perzów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 26 sierpnia 2020 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Analiza porównawcza prezentowanych danych z wykonania budżetu za I półrocze br. z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem opisanym w pkt III.2.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
 - Planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 12.264.500,14 zł, co stanowi 49,35 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 49,24 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 56,33 % planu.
 - Planowane wydatki zrealizowano w kwocie 10.106.819,51 zł, co stanowi 35,62 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 45,56 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 5,50 % planu.

- W I półroczu 2020 r. Gmina wykonała przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.115.327,63 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.308.716,96 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 34.562,72 zł. Nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.
- Rozchody budżetu wykonano w kwocie 507.011,34 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 50,60 % planu.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2020 roku to nadwyżka w kwocie 2.157.680,63 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.519.944,84 zł.

Planowane na dzień 30 czerwca 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, nadwyżkę z lat ubiegłych, w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

4. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano także na poziom zrealizowanych przychodów i rozchodów. Określono również w sposób syntetyczny przyczyny niższego lub wyższego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego niektórych dochodów i wydatków - w szczególności wydatków inwestycyjnych - bądź też braku realizacji tych wielkości. W części opisowej zawarto także informacje odnoszące się do poziomu zadłużenia i jego spłat. W zakresie dochodów przedstawiono ich źródła i stopień ich realizacji. Zaprezentowano także strukturę wykonanych w I półroczu dochodów budżetowych. Natomiast w zakresie wydatków przedstawiono między innymi realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych. W informacji podano, iż jednostki budżetowe nie miały wydzielonych rachunków dochodów (art. 267 ust. 2 w związku z art. 223 ustawy o finansach publicznych).
 5. Z informacji Wójta Gminy, a także ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2020 r. zaległości stanowią kwotę 1.027.550,09 zł. W Informacji Wójt Gminy przedstawił ich strukturę oraz wskazał na podejmowane działania mające na celu egzekucję istniejących zaległości.
 6. Z Informacji Wójta wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 87.546,29 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Wójt określił źródła tych zobowiązań.
 7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
 8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).
- III. 1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku Wójt Gminy przedstawił podstawowe wielkości objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec I półrocza 2020 roku. Zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2020 roku wg informacji Wójta i ww. sprawozdania wynosi 1.608.316,29 zł, co stanowi 6,47 % planowanych na koniec I półrocza bieżącego roku dochodów. W Informacji przedstawiono

przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2020 – 2039.

2. Inne uwagi.

- Na str. 3 sprawozdania podano, że w budżecie Gminy na rok 2020 zaplanowano objęcie dodatkowych udziałów w spółce „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” w Kaliszu w kwocie 88.0000 zł. Natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach wynika, że zaplanowano na ten cel wydatki w kwocie 50.000 zł. ✓
- Na str. 39 sprawozdania w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków budżetowych podano, że w rozdziale 85510 § 4330 zaplanowano wydatki w kwocie 53.300 zł i wykonano w kwocie 16.966,65 zł, a ze sprawozdania Rb-28S za II kw. 2020 roku wynika że w wymienionej podziale klasyfikacji zaplanowano wydatki w kwocie 40.000 zł i wykonano w kwocie 22.114,03 zł. ✓
- W tabeli przedstawiającej stopień realizacji przedsięwzięć podano, że limit wydatków na 2020 rok wyniósł ogółem 3.097.014,57 zł, a z uchwały w sprawie wpf wynika, że na 2020 rok zaplanowano limit wydatków ogółem w kwocie 6.137.819,57 zł, z tego limit wydatków na zadania majątkowe wyniósł 5.040.805 zł, a w tabeli podano kwotę 2.000.000 zł, 31/ V 18 WPF
- Na stronie 19 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Perzów na lata 2020-2039 w I półroczu 2020 roku podano, że na przedsięwzięcie „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Perzów” limit zobowiązań wyniósł 429.600 zł. Natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na wymienione przedsięwzięcie limit zobowiązań wyniósł 0 zł.
- Podobnie na str 20 wymienionej wyżej informacji podano, że na przedsięwzięcie „Świadczenie usług transportowych w zakresie dowozu i odwozu dzieci do szkół na terenie Gminy Perzów” limit zobowiązań wyniósł 482.386 zł, podczas gdy w wieloletniej prognozie finansowej limit ten wyniósł 0 zł.
- Na str. 70 podano nieprawidłowo brzmienie reguły wynikającej z art. 242 dotyczącej roku 2020, a mianowicie: „Uchwalony budżet spełnia wymogi art. 242. 1. uofp w którym planowane dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.” Powyższe brzmienie obowiązuje od budżetu na rok 2022. Brzmienie art. 242 ust. 1 do budżetu na 2020 rok to: „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6.”

IV. 1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 roku instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie uwzględniono postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do określenia stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

2. Wykazane w planach finansowych Biblioteki Publicznej w Perzowie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Perzów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2020 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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