

Uchwała Nr SO-0953/53/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji z przebiegu wykonaniu budżetu
za pierwsze półrocze 2020 r.
Gminy Gołuchów

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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

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, z późn. zm.), o przedłożonej przez Wójta Gminy Gołuchów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 30 września 2020 r. przez Wójta Gminy Gołuchów:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gołuchowskiego Centrum Kultury „Zamek” w Gołuchowie za pierwsze półrocze 2020 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr VII/89/2011 Rady Gminy Gołuchów z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 r.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu „Rb” wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, za wyjątkiem rozbieżności i omyłek opisanych w pkt IV.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w wysokości 31.051.873,07 zł, tj. 51,61% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 27.703.867,75 zł, tj. 53,06% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 3.348.005,32 zł, tj. 42,07% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 26.899.431,02 zł, tj. 44,17% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 23.988.310,80 zł, tj. 50,43% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.911.120,22 zł, tj. 21,84% planu.
4. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 4.152.442,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 726.157,00 zł.
5. Gmina zaplanowała w budżecie przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.800.000,00 zł, których nie zrealizowała.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaangażowała w budżecie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.012.515,47 zł.

Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
6. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 1.688.460,00 zł, co stanowiło 58,73% planowanych z tego tytułu rozchodów.
7. W informacji, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów, wskazano iż na koniec pierwszego półrocza 2020 r. należności wynoszą 6.819.655,32 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 867.296,37 zł.
8. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
9. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 9.642.048,93 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 9.426.075,13 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 z wykonania dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
10. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 803.927,70 zł.
11. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika, że Gmina:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zadłużenie w wysokości 17.852.129,98 zł, tj. 29,67% planowanych dochodów.

12. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 1.886.052,28 zł.
 13. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
 14. W informacji przedstawiony został wykaz zmian budżetu w pierwszym półroczu, podane zostały przyczyny odchyleń w realizacji znaczących źródeł dochodów i wydatków.
 15. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.
 16. Wykazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i udzielonych zwolnień.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2020 r. ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na 2020 r. zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów oraz Gołuchowskiego Centrum Kultury „Zamek” w Gołuchowie za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane wymagane uchwałą Nr VII/89/2011 Rady Gminy Gołuchów z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze.
 2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów oraz Gołuchowskiego Centrum Kultury „ZAMEK” w Gołuchowie kwoty planu i wykonania dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy Gołuchów oraz w wykonaniu wydatków budżetu w sprawozdaniu Rb-28S, za wyjątkiem kwoty wykonania dotacji Biblioteki Publicznej Gminy Gołuchów, gdzie w części opisowej (str. 91) podano, iż biblioteka w roku sprawozdawczym otrzymała dotację z budżetu Gminy w wysokości 325.000,00 zł (plan: 580.000,00 zł). Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S wynika natomiast, że dotacja podmiotowa wykonana została w kwocie 315.000,00 zł (dział 921 rozdz. 92116 § 2480).
 3. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gołuchowskiego Centrum Kultury „ZAMEK” w Gołuchowie wynika, że wymienione instytucje nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z jednostek posiadających osobowość prawną.

IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności, np.:

1. Na str. 8, 68, 85, w części opisowej, jak również tabelarycznej, informacji (str. 8, 68, 85, 84) wskazano, iż przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2020 r. zrealizowano na łączną kwotę 1.041.241,42 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, że przychody budżetu zostały wykonane w kwocie 1.012.515,47 zł;
2. W części tabelarycznej dot. wykonanych wydatków w ramach zadań zleconych (str. 39) wskazano wykonanie wydatków w dziale 801, rozdz. 80153 § 2820 w kwocie 8.573,40 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 z wykonania dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonanie na dzień 30 czerwca 2020 r. stanowiło 0,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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