

Uchwała nr SO.0953/14/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2020 r.

**wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec
za pierwsze półrocze 2020 r.**

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

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Janina Kotlińska
 Marzena Węckowicz

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 Wągrowiec** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2032, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie ustawowym, oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXII/208/2020 z dnia 27 maja 2020 r. wraz z uchwałą zmieniającą Nr XXIV/221/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o Przebiegu wykonania budżetu i o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 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.
2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
 - a) dochody w kwocie 36.584.634,22 zł, co stanowi 55,33% planu w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 34.021.807,90 zł, co stanowi 54,15 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 2.562.826,32 zł, co stanowi 78,08% planu
 - b) wydatki w kwocie 31.265.707,35 zł, co stanowi 40,26% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 28.924.689,44 zł, co stanowi 47,50% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.341.017,91 zł, co stanowi 13,97% planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.097.118,46 zł.

3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.318.926,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.533.834,15 zł.
4. Zaplanowano przychody w łącznej kwocie 15.179.349,99 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.144.366,21zł, ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 451.860,85 zł (pożyczka udzielona w 2019 roku Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Łeknie, na realizację operacji pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Nowym”, która stanowi całość wykonania z tego tytułu), z tytułu 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 w kwocie 2 483 896,93 zł (stanowiąca całość wykonania) oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 o finansach publicznych w kwocie 2.099.226,00 zł. W pierwszym półroczu Gmina zaciągnęła pożyczkę na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 44.846,00 zł, co zostało poprzedzone wydaniem opinii o możliwości jej spłaty.

Na planowane rozchody w kwocie 3.645.515,84 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek

i kredytów w wysokości 2.751.415,84 zł, co stanowiło 75,47% planowanych rozchodów z tego tytułu.

5. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2020 r.:
 - zadłużenie Gminy wyniosło 6.003.896,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych,
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
7. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu 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, skutki 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.
8. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 30.541,25 zł, co stanowi 20,69 % planu. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 91.880,13 zł, tj. na poziomie 76,56 % wielkości planowanej.

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.

9. W wyniku realizacji zadania określonego ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano: dochody w wysokości 1.267.870,43 zł, tj. 44,05 % planu, wydatki w kwocie 1.300.599,34 zł, tj. 45,18 % planu.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec po zmianach (dalej WPF) ustalono co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF ustalonymi na dzień 30.06.2020 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowi 9,08 % 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 stopień zaawansowania i 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 Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Łeknie, wynika że:

1. Jednostka posiada należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 973,03 zł oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z („zerowe”) samorządowych osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wągrowiec są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy Wągrowiec i sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Monika Paczyńska/

Pouczenie:

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