

Uchwała Nr SO.0953/19/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 października 2020 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2020 roku Gminy Lubasz**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 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 Lubasz** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2040, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVIII/318/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

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 22.326.115,82 zł, co stanowi 51,39% planu w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 22.055.163,60 zł, co stanowi 51,63 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 270.952,22 zł, co stanowi 37,26% planu
 - b) wydatki w kwocie 22.460.241,71 zł, co stanowi 50,50 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 21.798.598,03 zł, co stanowi 52,39% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 661.643,68 zł, co stanowi 23,05% planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 256.565,57 zł.

3. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła deficyt w wysokości 134.125,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.035.677,00 zł.
4. Zaplanowano przychody budżetu w łącznej wysokości 2.227.000,00 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.657.000,00 zł, oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 570.000 zł. W I półroczu zaciągnięto kredyty w wysokości 666.861,42 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 307.975,00 zł, co stanowi 25,85 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

5. W wyniki 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 nie były one wymagalne.
6. 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. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego i środki postawione do dyspozycji sołectw.

7. 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 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, za wyjątkiem danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych (klasyfikacja budżetowa 75616 § 0340) – opisano w punkcie IV uzasadnienia.
8. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 22.497,46 zł, co stanowi 25,27 % planu. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 81.211,69 zł, tj. na poziomie 73,82 % 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 wykorzystywać 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. Z przedłożonej Informacji wynika, że 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 965.085,70 zł (w tym § 0490 kwota 953.010,58 zł), co stanowi 51,56 % planu, wydatki 1.093.969,30 zł, co stanowi 52,73 % planu.

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 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 kredytu krótkoterminowego stanowi 50,33 % planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
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 i wykazano ich wpływ na lata następne.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2020 r. ujętych w WPF po zmianach.

III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki wynika, że:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka nie posiadają należności oraz zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z od osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniami Rb-28S.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. w przedłożonej informacji z wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze 2020 r. wystąpiły nw. rozbieżności:
 - 1) Na str. 12 Informacji wskazano, iż skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych (klasyfikacja budżetowa 75616 § 0340) wynoszą 8.044,23 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S wynoszą 27.765,49 zł;
 - 2) Na str. 25 Informacji wskazano dla działu 600 – „Transport i łączność”, rozdziału 60004 – „Lokalny transport zbiorowy”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” plan w wysokości 21.400,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej plan wydatków według wskazanej klasyfikacji budżetowej wynosi 26.400 zł,
 - 3) Na str. 70 – tabela nr 1 „Wykonanie dochodów budżetu gminy za I półrocze 2020 r.” wykazane zostało wykonanie w dziele 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, § 0500 – „Podatek od czynności cywilnoprawnych” w wysokości 286,00 zł, podczas gdy według danych sprawozdania Rb-27S dochody wykonane wynoszą 305,00 zł,
 - 4) Na stronie 73 – tabela nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu gminy za I półrocze 2020 r.” wykazane zostało wykonanie w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w wysokości 35.952,52 zł, podczas gdy według danych sprawozdania Rb-28S wydatki wykonane wynoszą 35.722,62 zł,
 - 5) Na str. 80 – Tabela nr 3 „Przychody i rozchody gminy – wykonanie za I półrocze 2020 r.” jako przychody wykonane wykazana została kwota 953.000 zł, podczas gdy wartość przychodów budżetu na koniec I półrocza 2020 r. wynosi 1.240.771,10, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) kwota 666.861,42 zł i wolnych środków (§ 950) kwota 573.909,68 zł,
 - 6) W załączniku Nr 11 – „Fundusz sołecki” wystąpiły przypadki braku wskazania nazw przedsięwzięć, dla których planowane są wydatki budżetowe.

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, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.