



Uchwała SO-0953/32/10/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2020 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno Informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku**

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: Małgorzata Okrent,
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska,
Danuta Szczepańska,

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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno Informacji z wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2020 r. wyraża

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno:

- informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za I półrocze 2020 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w dniu 31 sierpnia 2020 roku w systemie e-nadzór i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIV/296/2010 Rady Gminy Lipno z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:

– dochody w kwocie 22.540.413,20 zł, co stanowi 52,84 % planu, w tym dochody bieżące 22.407.953,23 zł, co stanowi 53,94 % planu oraz dochody majątkowe 132.459,97 zł, co stanowi 11,90 % planu.

– wydatki w wysokości 22.984.517,86 zł, co stanowi 47,40 % planu, w tym wydatki bieżące 19.945.673,72 zł, co stanowi 49,56 % planu oraz wydatki majątkowe 3.038.844,14 zł, co stanowi 36,86 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 444.104,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.836.431,00 zł.

3. Przychody budżetu stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.107.396,77 zł (zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2019 r.). Planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.981.480,00 zł nie zrealizowano. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 615.000,00 zł, co stanowi 48,05 % z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020”, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne

w kwocie 33.648,48 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku” wynika, że:

– Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych,

– zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 5.602.093,00 zł, co stanowiło 13,13 % planowanych dochodów.

5. W informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych. Przedstawiono w postaci tabeli wykonanie dochodów jak i wydatków w tych działach klasyfikacji budżetowej, w których wykonanie znacznie odbiega od 50 % planowanych kwot. W części opisowej dochody omówiono w podziale na działy klasyfikacji budżetowej, natomiast wydatki przedstawiono w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki zaprezentowano w szczególności określonej uchwałą budżetową, to jest

dochody w pełnej szczegółowości budżetowej, natomiast wydatki w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi z przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanej w pkt I.8 niniejszej opinii.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań (§§ 4590 i 4600):

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan w zł | Wykonanie w zł |
|-------|----------|----------|------------|----------------|
| 600 | 60017 | 4590 | 110.000,00 | 63.928,57 |
| 700 | 70005 | 4590 | 8.500,00 | 3.934,44 |
| 700 | 70005 | 4600 | 21.360,00 | 7.205,16 |
| 900 | 90015 | 4580 | 100,00 | 11,76 |
| 900 | 90015 | 4600 | 400,00 | 311,54 |

W złożonej informacji Wójt wyjaśnił, że:

- str. 9 – wydatek w rozdziale 60017 – odszkodowanie wypłacone na rzecz osób fizycznych za przejęcie praw własności nieruchomości,
 - str. 9 – wydatki w rozdziale 70005 – koszty odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych za mieszkańców nie płacących czynszu w Mórkowie i Klonówcu – Gmina nie zapewniła mieszkania socjalnego.
8. Skład Orzekający stwierdza, że na str. 22 Informacji podano, że: „W analizowanym okresie poniesiono wydatki z udziałem środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych w kwocie 705.510,12 zł”, zamiast 650.150,12 zł. Ponadto, na str. 56 Informacji w tabeli pn. „WYDATKI w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”, kwotę wykonania podano również w wysokości 705.510,12 zł. Błąd jest konsekwencją wykazania wykonania w rozdziale 80101 na kwotę 55.000,00 zł, dla programu pn. „Zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dz. 801 rozdz. 80101 § 4247 wykonanie wyniosło 60.000,00 zł – w omawianej tabeli taką kwotę wykonania przypisano dla programu „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W Informacji przedstawiono prognozę i wykonanie dla 2020 roku oraz plany na lata 2021 - 2029 dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020 – 2029, przy czym odnośnie przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2020 rokiem nie odniesiono się do wcześniej poniesionych wydatków i podejmowanych działań. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2020 roku” dla Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie. Wykazane w planach finansowych przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymywanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-28S. Ponadto z Informacji wynikają następujące dane w zakresie zobowiązań i należności wg stanu na dzień 30.06.2020 r.:

a) Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie:

- zobowiązania wymagalne 0,00 zł
- należności 0,00 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

b) Gminna Biblioteka Publiczna w Lipnie:

- zobowiązania wymagalne 0,00 zł
- należności 0,00 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2020” wykazano gotówkę i depozyty w kwocie 115.784,73 zł, należności wymagalne w kwocie 223,20 zł oraz pozostałe należności w kwocie 1.840,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia