

Uchwała nr SO - 0953/41 /1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów 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:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz.2137), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Baranów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt III.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Baranów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Baranowie 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 Baranów na lata 2020 - 2026, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I.1. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożona została w terminie określonym przez art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Informacja została sporządzona w oparciu o uchwałę Nr XXXVIII/238/2010 Rady Gminy Baranów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 31.08.2020 roku informacja opracowana została w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 28.700.970,93 zł, co stanowi 48,34 % ich wielkości planowanej, z tego dochody bieżące zrealizowano na poziomie 51,50 % planu, dochody majątkowe wykonano na poziomie 10,28 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano na poziomie 30,32 % planu - Wójt poinformował, że w związku z panującą pandemią przetarg na sprzedaż działek został przesunięty na III kw. 2020 r. .
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 29.117.628,24 zł, co stanowi 35,24 % ich wielkości planowanej, z tego wydatki bieżące wykonano na poziomie 49,21 % planu oraz wydatki majątkowe

wykonano na poziomie 21,71 % planu – z informacji Wójta wynika, iż realizacja tych wydatków nastąpi w II półroczu br.

⇒ zrealizowano przychody w kwocie 14.852.995,74 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz w kwocie 62.743,75 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

⇒ nie realizowano rozchodów tj. nie udzielono zaplanowanych w kwocie 250.000 zł pożyczek na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2020 roku to deficyt w wysokości 416.657,31 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 23.250.000,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 roku wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących.

W informacji Wójt Gminy wskazał na źródła realizowanych dochodów oraz określił w sposób syntetyczny rzeczowe przeznaczenie realizowanych wydatków, określając ich wielkość i stopień realizacji. W części dotyczącej dochodów przedstawiono poziom zaległości, wskazano także na skutki obniżenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego górnych stawek podatkowych i skutki udzielonych zwolnień. W zakresie wydatków przedstawiono między innymi poziom realizacji zadań inwestycyjnych. W formie tabelarycznej przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej realizację dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów. W formie tej zaprezentowano między innymi także realizację dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wykonanie funduszu sołeckiego, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy Baranów oraz realizację wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych.

3. Z informacji Wójta wynika, iż na koniec I półrocza 2020 roku wystąpiły zaległości na kwotę 2.349.345,74 zł, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za II kwartał 2020 r. W informacji przedstawiono strukturę ww. zaległości.
4. Z informacji Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.739.247,55 zł. Strukturę tych zobowiązań przedstawiono w informacji Wójta Gminy.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że w I półroczu br. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 639.663,73 zł, a wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 954.562,65 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż system gospodarowania odpadami komunalnymi winien się samofinansować.
6. Z informacji Wójta wynika, że w dz. 900 rozdz. 90020 § 0400 zrealizowano wpływy z opłaty produktowej w kwocie 39,90 zł. Środki z tytułu opłaty produktowej za lata ubiegłe powinny być sklasyfikowane w rozdz. 75814 Różne rozliczenia finansowe w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
7. Inne uwagi:
 - a) W tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków majątkowych podano, że w dz. 926 rozdział 92601 § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 435.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2020 roku wynika, że w powyższej podziałce klasyfikacyjnej zaplanowane wydatki wyniosły 410.000 zł,
 - b) W tej samej tabeli w dz. 926 rozdz. 92695 podano, że zaplanowane wydatki wyniosły 158.000 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota wydatków zaplanowanych w wysokości 183.000 zł.

III.1 W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku Wójt przedstawił kształtowanie się planowanych wielkości objętych załącznikiem nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2020 – 2026. W przedmiotowej informacji przedstawiono także poziom wykonania za I półrocze dochodów i wydatków, tak bieżących jak i majątkowych oraz przychodów i rozchodów. Wskazano na osiągnięty na koniec I półrocza br. wynik

budżetu. Określony został w całym okresie objętym prognozą planowany na koniec roku poziom zadłużenia, a także planowany poziom wskaźników spłat zobowiązań. Odniesiono się do gwarancji i poręczeń.

Z informacji wynika, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z za II kwartał 2020 r., że na koniec I półrocza 2020 r. Gmina nie była zadłużona.

2. W informacji przedstawiono w sposób dość ogólnikowy, pobieżny realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej – analiza wykazała, iż tabela na str. 80 przedstawiająca stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć nie przedstawia danych odnoszących się do I półrocza 2020 r. Obowiązek przedstawienia informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.
- IV. Informacja Biblioteki Publicznej w Baranowie z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r.
1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Biblioteki Publicznej w Baranowie zawarto informacje, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, odnoszące się do należności i zobowiązań.
 2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Baranowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Baranów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za I półrocze 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za II kwartał 2020 r.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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

