

Uchwała Nr SO.0953/62/18/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniezno

za pierwsze półrocze 2020 r.

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 składzie:

Przewodniczący: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Aldona Pruska

Michał Suchanek

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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Gniezno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniezno za pierwsze półrocze 2020 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Gniezno:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniezno za pierwsze półrocze 2020 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdziechowie za pierwsze półrocze 2020 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno, jak również sprawozdaniem budżetowym dotyczącym pierwszego półrocza 2020 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLV/302/2018 Rady Gminy Gniezno z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze (ze zmianami).
- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem danych wskazanych w pkt V.1.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. kształtowało się następująco:
  - a) dochody ogółem w kwocie 36.285.340,19 zł, co stanowi 55,19% planu, z tego:
    - dochody bieżące w kwocie 35.067.340,19 zł, co stanowi 55,28% planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 1.218.000,00 zł, co stanowi 52,69% planu;
  - b) wydatki ogółem w kwocie 30.639.431,58 zł, co stanowi 42,81% planu, z tego:
    - wydatki bieżące 28.332.525,24 zł, co stanowi 50,70% planu,
    - wydatki majątkowe 2.306.906,34 zł, co stanowi 14,70% planu.
2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wykazała, że:
  - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
  - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej wysokości 41.517,19 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
    - dz. 700, rozdz. 70005, § 4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 35.000,00 zł.

Wójt Gminy wyjaśniła, że są to „wydatki dotyczące wypłat odszkodowań za przejęte grunty pod drogi publiczne od osób fizycznych przez Gminę Gniezno (Wierzbiczany). Pozostała kwota zgodnie z toczącymi się postępowaniami zostanie wypłacona w II połowie 2020 r.”;
    - dz. 700, rozdz. 70005, § 4600 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 6.516,36 zł.

Wójt Gminy wyjaśniła, że są to „odszkodowania wypłacane za niedostarczenie lokalu socjalnego (Lokal m. Obora 46/3,12/8, m. Łabiszynek 07-09/19)”;
    - dz. 750, rozdz. 75023, § 4580 - „Pozostałe odsetki” w kwocie 0,83 zł.

Wójt Gminy wyjaśniła, że są to „odsetki od nieterminowej wpłaty”.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 5.645.908,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.831.000,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.734.814,95 zł.
4. Gmina zaplanowała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 8.801.000,00 zł, które w pierwszym półroczu 2020 r. nie zostały zrealizowane.

W dniu 15 września 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 8.801.000,00 zł przez Gminę Gniezno (uchwała Nr SO-0950/31/5/Ko/2020).

Gmina dysponowała natomiast wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.920.045,65 zł, które na dzień 30 czerwca 2020 r. nie zostały zaangażowane w budżecie na 2020 r.
5. W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów zaciągniętych latach ubiegłych w wysokości 1.454.000,00 zł, co stanowi 49,29% planu.

Gmina nie zrealizowała natomiast rozchodów z tytułu udzielanych pożyczek, planowanych w kwocie 20.000,00 zł.

Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 r. Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2020 r.:

- Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Gminy wyniosło 24.446.000,00 zł, co stanowi 37,18% planowanych dochodów.

7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.041.163,75 zł. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

8. 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 jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 2.226.018,30 zł.

9. Skład Orzekający stwierdził, że w rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe” nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. W Informacji nie wyjaśniono przyczyn przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), tj. na poziomie 61,30%. Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku, bez żadnych wyjątków, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

10. W części opisowej informacji zostały podane dane zrealizowanych dochodach z poszczególnych źródeł oraz o podejmowanych działaniach wobec dłużników zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w tym o ilości wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych. Zamieszczono również dane o skutkach finansowych ustalenia stawek podatkowych na poziomie niższym niż maksymalne oraz skutkach umorzeń podatków i opłat.

Wójt poinformowała również o przeprowadzonej kontroli i czynnościach sprawdzających na terenie Punktu Selektynego Zbierania Odpadów Komunalnych w Lulkowie, których przedmiotem była weryfikacja, czy z usług PSZOK korzystają wyłącznie mieszkańcy Gminy Gniezno.

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

1. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno, po dokonanych zmianach. W odniesieniu do każdego z przedsięwzięć podano informację o łącznych nakładach finansowych, planie i wykonaniu wydatków w 2020 r. w ujęciu kwotowym i procentowym.

Z wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Dokumentacja i budowa przedszkola w Jankowie Dolnym - Zapewnienie miejsc w przedszkolach zwiększającej się liczbie dzieci” zamieszczono również krótki opis dotyczący przebiegu realizacji przedsięwzięcia, a także wskazano przyczyny odchylenia w planowanej realizacji niektórych z nich.

2. Dane dotyczące planu dochodów, wydatków, rozchodów, przychodów oraz planowanej kwoty długu na koniec 2020 r. wykazane w Informacji zgodne są z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.), a w zakresie wykonania przychodów i rozchodów ze sprawozdaniem Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.
- IV. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdziechowie za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Z informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Zdziechowie nie posiadała należności i zobowiązań, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
  2. Wykazane w planie finansowym przez instytucję kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- V. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, omyłki, uchybienia i rozbieżności:
1. W Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gniezno za pierwsze półrocze 2020 r.:
    - 1) na str. 36 Informacji podano, iż łączne skutki zastosowania obniżenia stawek oraz zastosowania ulg podatkowych za I półrocze 2020 roku wyniosły 1.013.074,52 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika kwota 841.054,11 zł;
    - 2) na str. 37 informacji podano, że w okresie sprawozdawczym powstałe zaległości w podatkach i opłatach lokalnych zamykają się kwotą 923.104,99 zł, w tym w opłatach 480.177,78 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 r. zaległości te wyniosły ogółem 922.937,89 zł, z tego w dochodach z tytułu opłat - 480.010,68 zł.
  2. W Informacji o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniezno za pierwsze półrocze 2020 r.:
    - 1) w pozycji 1.3.1.7 - wydatki bieżące – podano okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych na terenie Gminy Gniezno - utrzymanie czystości na terenie Gminy Gniezno” w latach 2019 – 2024, natomiast z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2016 – 2024;
    - 2) w pozycji 1.3.1.8 - wydatki bieżące – podano okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Zimowe utrzymanie dróg - bezpieczeństwo na drogach” w latach 2016-2024, natomiast z uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2016 – 2021;

- 3) w pozycji 1.3.2.5 - wydatki majątkowe – podano okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągów i dokumentacje - dostarczenie wody mieszkańcom Gminy” w latach 2015-2020, natomiast z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia przypada na lata 2013 – 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.