

Uchwała Nr SO-0953/38/8/Ko/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2020 roku **Gminy Kłodawa**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony
Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 października 2020 roku, w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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
ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kłodawa informacji o przebiegu
wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kłodawa informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania
planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury w Kłodawie
i Biblioteki Publicznej w Kłodawie) za pierwsze półrocze 2020 roku Skład Orzekający ustalił,
że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy
o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr 424/10 Rady Miejskiej
w Kłodawie z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kłodawa za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także
z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz 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. Wykonanie podstawowych
wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 32.464.573,59 zł, co stanowi 55,59% planu,
w tym: dochody bieżące w kwocie 31.531.565,18 zł oraz dochody majątkowe
w kwocie 933.008,41 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 28.505.481,84 zł, co stanowi 47,08% planu,
w tym: wydatki bieżące w kwocie 27.964.986,18 zł oraz wydatki majątkowe
w kwocie 540.495,66 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami
w kwocie 3.959.091,75 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.153.792

zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.566.579 zł.

3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu z tytułu wolnych środków w kwocie 4.168.810,94 zł. Gmina nie zaciągała planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 451.904,68 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 242.775,84 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.
4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2020r. posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 708.107,31 zł, które wystąpiły w Zarządzie Budynków i Usług Komunalnych. Zobowiązania niewymagalne w jednostkach budżetowych wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wyniosły 545.289,53 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020r. do 30.06.2020r., za wyjątkiem o którym mowa w pkt I.9.4 tiret pierwsze i drugie uzasadnienia.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji podano dane o poziomie zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich windykacji lub zabezpieczenia. Ponadto 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.
7. Na koniec I półrocza 2020 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4010	184 250,00	96 654,04	52,45%
801	80150	4010	70 134,00	37 571,11	53,57%
900	90002	4010	44 600,00	24 045,18	53,91%

W informacji w sposób ogólny wyjaśnione zostały przyczyny wykonania w I półroczu 2020 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (str. 15 informacji).

8. Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie kar i odszkodowań w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 41.383,12 zł (str. 7 informacji). Nie odniósł się natomiast do wydatków zrealizowanych w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 9.203,56 zł.
9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 1.005.091,48 zł, tj. 37,72% planu (na koniec okresu wystąpiły zaległości w kwocie 198.823,57 zł oraz nadpłaty w kwocie 1.107,36 zł), wydatki – 1.079.912,26 zł, tj. 40,53% planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 180.186,75 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- 2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 69.102,48 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 163.951,12 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 42,15% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. 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”.

Skład Orzekający informuje, że ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.) w art. 15qc. 199 stanowi, że do dnia 31 grudnia 2020 roku 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.
- 3) Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że wystąpiły błędy w klasyfikowaniu dochodów i wydatków budżetu, a mianowicie m.in.:
 - dochody z tytułu „wydawania duplikatów dokumentów” w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ sklasyfikowano w §0690 /Wpływy z różnych opłat/, a winno być w §0610 /Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów/;
 - wydatki na „ogłoszenia” (rozdz. 70095 /Pozostała działalność/) zaplanowano w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ zamiast w §4300 /Zakup usług pozostałych/, w którym klasyfikuje się m.in. „usługi dotyczące ogłoszeń”.
- 4) W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in.:
 - w części opisowej informacji podano, że ustalono należności w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 4.050.000 zł (str. 3), natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w/w kwota dotyczy dochodów zaplanowanych w rozdz. 75615 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat

lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w §0310 /Wpływy z podatku od nieruchomości/;

- na str. 4 części opisowej informacji wskazano, że wystąpiły zaległości w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 3.095,26 zł, a ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika kwota 6.095,26 zł;
- w części opisowej informacji (str. 12) omawiając dotacje przedmiotowe z budżetu dla zakładu budżetowego, przywołano Uchwałę Rady Miejskiej w Kłodawie Nr XVI/128/2020 z dnia 28 listopada 2020 roku, zamiast Uchwałę Nr XVI/128/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach. Nie zawarto informacji o zobowiązaniach wynikających z tych przedsięwzięć, obciążających budżety lat następnych. Nie omówiono stopnia zaawansowania i przebiegu realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi w ul. Głogowa – poprawa warunków życia mieszkańców” przewidzianego do realizacji w latach 2019-2021, dla którego ustalono łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań i limit wydatków dla roku 2021 w wysokości 880.704 zł.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło 7.749.445,76 zł, co stanowi 13,27% planowanych dochodów Gminy.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie Gminnego Ośrodka Kultury w Kłodawie oraz Biblioteki Publicznej w Kłodawie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Kłodawa są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Z informacji wynika także, że Gminny Ośrodek Kultury w Kłodawie na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadał należności ogółem w wysokości 171,80 zł oraz zobowiązania ogółem w kwocie 1.861,48 zł, natomiast Biblioteka Publiczna w Kłodawie nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

Pouczenie:

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