

**Uchwała Nr SO – 0953/15/4/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 września 2020 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Godziesze Wielkie  
za pierwsze 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Teresa Marczak  
Małgorzata Łuczak

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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie w dniu 19 sierpnia 2020 r. Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z Informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz Informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Godziesze Wielkie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na rok 2020, uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2034 (i jej zmianami), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr VIII/48/2011 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o których mowa w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych .
- II.1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
  - a. dochodów na poziomie 53,89 % planu,
  - b. wydatków w wysokości 46,22 % planu,
  - c. wydatków majątkowych w wysokości 43,51 % planu.

W I półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.163.196,24 zł przy planowanym deficycie w kwocie 5.648.418,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniona została zasada z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W Informacji podane zostały przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków oraz rzeczowe wykonanie wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu umorzenia należności, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności należności. Wójt poinformował także o podjętych działaniach windykacyjnych mających na celu wyegzekwowanie należności Gminy.

Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązania wymagalnych.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 11.530,00 zł na kwotę planowaną 140.422,00 zł, co stanowi 8,21 % planu i 14,83 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (77.745,60 zł).
4. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1.000,00	56,10
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3.500,00	1.531,61

Wójt przybliżył w informacji, że są to odpowiednio odsetki od zwrotu świadczeń wychowawczych i rodzinnych.

5. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
  - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
6. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070), za wyjątkiem wydatków sklasyfikowanych w dziale 852, rozdz. 85219 – wyk. 74,15%. Przywołany przepis stanowi, że równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

Wójt w informacji odniósł się do powyższego na str. 27 informacji: „wydatki obejmują odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, kwota odpisu wynika z przeliczenia etatów na cały 2020 rok”.

- III. 1. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2020 roku Wójt Gminy odniósł się do planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz dokonanych spłat rat z tego tytułu. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020– 2034 zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosiło 5.565.797,00 zł, co stanowiło 11,30% planowanych dochodów i 20,97% zrealizowanych dochodów w tym okresie. W I półroczu br. przychody zrealizowano w wysokości 9.971.674,42 zł, są to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (5.682.801,00 zł), nadwyżka z lat

ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (4.236.455,42 zł), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (32.422,00 zł) oraz spłata udzielonych pożyczek 19.996,00 zł). Rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek (137.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami z tego tytułu (56.940,41 zł) wyniosły 193.940,41 zł, co stanowiło 0,73% wykonanych dochodów ogółem.

2. Przedstawiono przebieg realizacji poszczególnych przedsięwzięć ujętych w WPF – w załączniku nr 2.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Publicznej Biblioteki Gminy Godziesze Wielkie wynika, że nie posiadała ona należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych. Wykazana w planie finansowym Biblioteki Publicznej kwota planu dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą zaplanowaną w budżecie.

V. Inne uwagi:

- a) W zał. nr 6 dot. wykazu realizacji Funduszu Sołeckiego w dziale 921, rozdz. 92109 podano plan wydatków w kwocie 35.599,60 zł. Z uchwały budżetowej na rok 2020 po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, że planowane wydatki w w/w podziale klasyfikacyjnej stanowią 41.599,60 zł;
- b) W załączniku nr 8 dot. informacji o kształtowaniu się WPF w części dot. zmian w przedsięwzięciach (str. 4) w n/w przedsięwzięciach podano błędne okresy realizacji, tj.:
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Wolica, Borek, Żydów, - etap II – zadanie 3.2 w miejscowości Wolica” lata 2020-2023, wg WPF stan na dzień 30 czerwca 2020 r. winno być 2020-2022;
  - „Przebudowa dróg gminnych biegnących przez miejscowość Godziesze Wielkie i Końska Wieś, będących łącznikiem tych wsi z drogami powiatowymi nr 6232P i 4631P” lata 2020-2023, wg WPF stan na dzień 30 czerwca 2020 r. winno być 2019-2021;
- c) w zał. nr 9 w części tabelarycznej dot. informacji o kształtowaniu się WPF (str. 1) podano, iż wykonanie na 30.06.2020 r. przychodów budżetu stanowi kwotę 19.996,00 zł. Wg sprawozdania Rb-NDS za II kw. 2020 r. wykonanie przychodów budżetu stanowi kwotę 9.971.674,42 zł. W poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych” wykazano kwotę 0,00, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS winna być kwota 4.268.877,42 zł. W poz. 4.3 – „wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy” wykazano kwotę 0,00 zł, a winna być kwota 5.682.801,00 zł.
- Na stronie 2 tego samego załącznika podano również, iż kwota długu na dzień 30.06.2020 r. stanowi 5.702.797,00 zł. Z Załącznika Nr 1 do WPF na dzień 30.06.2020r. kwota długu w poz. 6 na rok 2020 wynosi 5.448.797,00 zł.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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