

Dokument elektroniczny

URZĄD MIEJSKI
W ROGOŹNIE
KANCELARIA

Data
wpl. - 20. PAZ. 2020

L.Dz. 15 314
Miejsce i data sporządzenia dokumentu

10-40
P

Poznań 2020-10-20

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
61-851 Poznań
Poznań
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miejski w Rogoźnie
64-610 Rogoźno
Rogoźno
Nowa 2
Województwo: wielkopolskie
Powiat: obornicki
Gmina: Rogoźno
NIP: 7660009703
Email: radamiejska@rogozno.pl

WYDZIAŁ FINANSÓWY W ROGOŹNIE

dnia 2020 -10- 2 2

nr 11092

Opinia

Dotyczy: BR

Załączniki:

1. UCHWALA_WA-0953-160-2-2020_1_akt.pdf
2. UCHWALA_WA-0953-160-2-2020_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny





Uchwała Nr SO. 0953/54/19/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 października 2020 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogoźno
za pierwsze półrocze 2020 roku

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:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

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 Burmistrza Rogoźna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku:

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Rogoźna:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Ośrodka Kultury, Muzeum i Biblioteki, działających jako Rogozińskie Centrum Kultury,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie Nr LV/390/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. (ze zm.) w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Rogoźno, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury.

II.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
 - a) dochody w kwocie 46.309.657,27 zł, co stanowi 53,04% planu w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 44.760.333,14 zł, co stanowi 52,41 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 1.549.324,13 zł, co stanowi 81,07% planu
 - b) wydatki w kwocie 45.263.452,40 zł, co stanowi 49,14 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 43.327.056,08 zł, co stanowi 51,05% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.936.396,32 zł, co stanowi 26,71% planu.
2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
 - w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

2 kw.	2020 rok					
Kod JST	Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
30/16/02/3	700	70005	459	0	30 000,00	116,13
30/16/02/3	700	70005	460	0	199 800,00	6 331,78
30/16/02/3	750	75023	460	0	167,87	167,87
30/16/02/3	855	85501	456	0	4 000,00	699,54
30/16/02/3	855	85502	456	0	5 000,00	1 304,61

W Informacji zamieszczono wyjaśnienia w ww. zakresie.

3. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) wykonano w wysokości 85.218,18 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zezwoleń zrealizowano w wysokości 249.025,53 zł.

Przepis 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. 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 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 r. obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. 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.

5. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wynika, że w pierwszym półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.046.204,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.801.409,53 zł.
6. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody budżetu w łącznej kwocie 6.718.209,53 zł, z tego z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 3.609.950,00 zł (które w I półroczu 2020 r. nie zostały wykonane) oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.108.259,53 zł (Gmina dysponuje wolnymi środkami w kwocie 4.057.050,16 zł).
7. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 250.000,00 zł, co stanowi 13,04 % planowanych rozchodów ogółem.
8. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
9. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody 2.483.802,77 zł, wydatki 2.438.363,73 zł. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawia załącznik Nr 14 do Informacji.
10. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w Informacji wystąpiły m.in. niżej wymienione nieprawidłowości:
 - 1) Na str. 4 Informacji w tabeli przedstawiającej zmiany budżetu w I półroczu 2020 roku:
 - w § 4 wykazano plan rezerw po zmianach w wysokości 360.000,00 zł, w tym rezerwę ogólną w kwocie 91.000,00 zł oraz rezerwę celową w kwocie 269.000,00 zł, podczas gdy po zmianach dokonanych zarządzeniem Burmistrza

Gminy Rogoźno Nr OR.0050.1.73.2020 z dnia 17.04.2020 r. rezerwa ogółem wynosi 260.000,00 zł, zaś rezerwa celowa 169.000,00 zł;

- w § 6 plan (obowiązujący na dzień 30.06.2020 r.) dla dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań (..) na podstawie porozumień wykazano w kwocie 30.000,00 zł (rozdz. 80101 § 2310), podczas gdy w budżecie Gminy Rogoźno planowane są wydatki (§ 2310) również w rozdz. 60013 w wysokości 11.000,00 zł. Ogółem wydatki z ww. tytułu wynoszą ogółem 41.000,00 zł. Powyższa niezgodność występuje również na str. 9 w tabeli przedstawiającej wykonanie dochodów w poszczególnych grupach (pkt III.1.) w zakresie dotacji celowych i środków pozyskanych z innych źródeł, w tym:

Kod JST	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
30/16/02/3	600	60013	2310	11 000,00	0,00	0,00%
30/16/02/3	801	80104	2310	30 000,00	0,00	0,00%
	Suma końcowa			41 000,00	0,00	

Ponadto, we wskazanej tabeli dochody bieżące wykazano w kwocie 44.764.917,14 zł, zaś dochody majątkowe w kwocie 1.544.740,13 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wskazane dochody wynoszą odpowiednio: 44.760.333,14 zł oraz 1.549.324,13 zł;

- 2) na str. 11 wykazano rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych: plan 520.903,00 zł oraz wykonanie 255.634,00 zł, tj. 49,08%. Powyższe wartości nie uwzględniają dochodów planowanych w rozdz. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych (...), § 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w wysokości 1.964,00 zł;
- 3) na str. 23 zapisano, iż: „Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne”, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 120.393,08 zł (rozdz. 70001);
- 4) W zał. nr 5 (zał. nr 4 do Informacji opisowej) przedstawiającym wykaz planowanych i wykonanych wydatków majątkowych Gminy ujętych w planie budżetu na rok 2020, wykazano zadanie p.n. „Budowa wiaty oraz pomieszczenia inwentarskiego Garbatka”, natomiast według uchwały budżetowej i załącznika o funduszu sołeckim wskazane zadanie nosi nazwę „Budowa wiaty oraz pomieszczenia gospodarczego Garbatka”;
- 5) W zał. nr 6 (zał. nr 5 do Informacji) przedstawiającym plan i wykonanie dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na 2020 rok wskazano:
 - plan wydatków w dziale 010 i rozdz. 01095 w kwocie 571.894,49 zł oraz w § 4110 w kwocie 964,54 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynikają odpowiednio kwoty: dział 010 i rozdz. 01095 - 571.894,40 zł, zaś § 4110 - 964,45 zł;

- w dziale 751 wykazano wykonanie dochodów i wydatków w kwocie 1.755,00 zł, natomiast we wskazanym powyżej sprawozdaniu Rb-50 wykonanie dochodów wynosi 81.039,00 zł, zaś wykonanie wydatków wynosi 66.408,59 zł

W wyniku powyższego w Informacji przedstawiono kwoty ogółem:

- wykonania dochodów tytułem dotacji w wysokości 16.257.454,95 zł, podczas gdy wynoszą one 16.381.738,95 zł,
 - planu wydatków w wysokości 28.503.742,54 zł, podczas gdy wynoszą one 28.503.742,45 zł,
 - wykonania wydatków w wysokości 15.998.020,20 zł, podczas gdy wynoszą one 16.062.673,79 zł;
- 6) W zał. nr 7 (zał. nr 6 do Informacji) przedstawiającym plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2020 roku wskazano iż dochody wykonane na podstawie porozumień wynoszą ogółem 0,00 zł, podczas gdy wynoszą one 33.000,00 zł (rozdz. 71035);
- 7) W zał. nr 8 (zał. nr 7 do Informacji) przedstawiającym plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych na 2020 rok wskazano, iż wykonanie w dziale 852 wynosi 443.331,75 zł, zaś w rozdziale 85214 oraz § 2030 - 40.000,00 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S wykonanie we wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynosi odpowiednio: dział 852 - 460.331,75 zł, rozdz. 85214 oraz § 2030 - 57.000,00 zł;
- 8) W zał. nr 9 (zał. nr 8 do Informacji) obejmującym zestawienie planowanych i wykonanych w roku 2020 dotacji, dotacje planowaną w § 2510 opatrzone nazwą dotacji przedmiotowej, podczas gdy jest to dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego, zaś w części dotyczącej dotacji udzielonych z budżetu na zadania majątkowe, dotacje planowane w rozdz. 85111 w § 6220 oraz § 6300 zostały zaliczone do dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, podczas gdy są to odpowiednio:
- § 622 Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych,
 - § 630 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych;
- 9) W zał. nr 10 (zał. nr 9 do Informacji) określającym plan i wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego Gminy Rogóżno na 2020 r.:

- w pkt 3 dotyczącym Ośrodka Sportu i Rekreacji wskazano wykonanie w dziale 852 oraz rozdziale 85232, podczas gdy wykonanie to odnosi się do działu 926 oraz rozdziału 92601,
 - wartości ogółem wykonania planu przychodów i kosztów nie uwzględniają wykonania planu Ośrodka Sportu i Rekreacji;
- 10) W zał. nr 11 (zał. 10 do Informacji) wskazano iż wykonanie dochodów i opłat z tytułu kar za korzystanie ze środowiska wynosi 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 19.069,48 zł;
- 11) W zał. nr 12 (zał. 11 do Informacji) wskazano po stronie planu w rozdz. 85154:
- § 2710 w kwocie 25.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 20.000,00 zł,
 - § 4110 w kwocie 2.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 5.000,00 zł,
 - § 4120 w kwocie 300,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 800,00 zł,
 - § 4170 w kwocie 130.020,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 131.520,00 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji i WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. w części związanej z zadłużeniem z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. W Informacji (str. 23) wskazano, iż na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, podczas gdy z dokumentów przedłożonych Izbie wynika, że występują zobowiązania wymagalne w kwocie 120.393,08 zł, które dotyczą zakładu budżetowego (Zarząd Administracyjny Mienia Komunalnego - dział 700 rozdz. 70001).
2. W Informacji przedstawiono wykonanie podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów. Podstawowe wielkości dotyczące 2020 r. zgodne są z budżetem oraz sprawozdaniami.
3. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p.

W części opisowej Informacji o kształtowaniu się WPF Gminy Rogoźno zawarto pkt 8 zatytułowany „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w uchwale o

Wieloletniej Prognozie Finansowej”, w którym ograniczono się jedynie do podania nazw i celu realizowanych przedsięwzięć wieloletnich oraz zapisu, iż: „*Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich obrazuje załącznik nr 2 do informacji półrocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2020-2032*”.

Wskazany zaś załącznik Nr 2 w formie tabelarycznej przedstawia dane obejmujące nazwę i cel przedsięwzięcia, nakłady, plan na dzień 01.01.2020 r., plan po zmianach na dzień 30.06.2020 r., wykonanie oraz „*stopień realizacji w I półroczu 2020 r.*” przedstawiający wielkości procentowe wykonania planu.

Jednocześnie opis dotyczący realizowanych zadań inwestycyjnych (w tym również objętych WPF) zawarto w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., jednakże w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Budowa ulicy Długiej i Seminarialnej w Rogoźnie - poprawa bezpieczeństwa i życia mieszkańców” ograniczono się do informacji o treści: „*zaplanowano udział własny w tym zadaniu na kwotę 2.425.683,41 zł, wydatki na koniec okresu zostały wykonane w kwocie 1.669.286,59 zł tj. 42,19 % . Zadanie w trakcie realizacji*”.

Jak wskazuje doktryna opis przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p. powinien obejmować co najmniej: *zrealizowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na przedsięwzięcia, a także informację o zaciągniętych w tym celu zobowiązaniach i ich zgodności z limitami, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. Niezbędne jest również szczegółowe wyjaśnienie postępu w zakresie realizacji każdego z zaplanowanych przedsięwzięć* [Ofiarski Zbigniew (red.), Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, WKP 2019].

Informacja powinna odnosić się do: „*(...) przebiegu realizacji przedsięwzięć w nawiązaniu do zaciągniętych zobowiązań i poniesionych wydatków w okresie objętym informacją, wraz z omówieniem źródeł finansowania i postępu prac w stosunku do przyjętego harmonogramu realizacji danego przedsięwzięcia.* [Miroslawa Kuczkowska (red) Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, Presscom Sp. Z o.o. 2010].

Przedstawione przez organ wykonawczy informacje powinny stwarzać możliwość dokonania obiektywnej oceny wykonania budżetu oraz poszczególnych przedsięwzięć realizowanych w danym roku budżetowym.

IV. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury – Rogozińskiego Centrum Kultury wynika że:

1. Rogozińskie Centrum Kultury posiada należności w kwocie 29.006,58 zł, lecz są one niewymagalne oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z kwartalnym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym Rogozińskiego Centrum Kultury wartości dotyczące wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z danymi zawartymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Aldona Pruska /

Pouczenie:

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