

**Uchwała Nr SO - 0953/30/7/Ko/2020**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 września 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy 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. w osobach:

Przewodnicząca:           Renata Konowalek,  
Członkowie:                Zofia Ligocka,  
                                  Leszek Maciejewski,

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

***opinię pozytywną.***

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 03.09.2020r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo 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, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r. poz. 570) i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIII/312/10 Rady Miejskiej w Witkowie z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok, ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku i 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.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:

- dochody w wysokości 33.954.302,59 zł tj. 51,16% planu, z tego dochody bieżące 33.933.612,47 zł, co stanowi 51,28%, oraz dochody majątkowe 20.690,12 zł, co stanowi 10,29% planu,
  - wydatki w wysokości 32.127.529,91 zł tj. 44,49% planu, z tego wydatki bieżące 29.338.941,01 zł, co stanowi 45,44% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 2.788.588,90 zł, co stanowi 36,50% planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.826.772,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.833.225,06 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.594.671,46 zł.
  4. Na planowane przychody w kwocie 8.251.225,06 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 1.537.044,34 zł) wykonanie wyniosło 6.174.180,72 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.250.000,00 zł, co stanowi 51,70% planowanych rozchodów z tego tytułu. 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.
  5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika, że Gmina posiada zobowiązania w kwocie 8.050.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
  6. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.
  7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
  8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 80.422,43 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 280.617,12 zł, tj. na realizację w/w programów wykorzystano 28,66% dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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 podnosi, że od dnia 24 czerwca 2020 roku 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. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

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 t.j.) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano odpowiednio w wysokościach: dochody: 1.494.899,00 zł tj. 44,76 % planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 164.184,32 zł), wydatki: 1.544.059,36 zł, tj. 45,07 % planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 2.498,67 zł). Skład Orzekający zauważa, że w rozdz. 90002 nie zostały poniesione (mimo ich zaplanowania) żadne wydatki w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.

## II. . W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.
4. W części opisowej dotyczącej realizacji przedsięwzięć z WPF (strona 18), omawiając przedsięwzięcie pn. „Poprawa infrastruktury drogowej, poprzez przebudowę drogi gminnej w miejscowościach: Strzyżewo Witkowskie i Wiekowo, gm. Witkowo” wpisano „*Całkowita wartość projektu to kwota 610 000,00 zł*”, natomiast z tabeli w której przedstawione są przedsięwzięcia wiersz (1.3.2.5) wpisano w kolumnie „Łączne nakłady finansowe” kwotę 650.000,00 zł.

- ## III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Witkowie oraz Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Witkowie.
2. Wykazane przez Bibliotekę Publiczną oraz Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. w przedłożonej informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (w Bibliotece Publicznej na koniec okresu nie wystąpiły należności wymagalne i zobowiązania wymagalne, natomiast w OKSiR na koniec okresu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a należności wymagalne wynoszą 26.135,19 zł).

3. Wykazane w planie finansowym przez Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy w Witkowie oraz Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Witkowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie na 2020 rok po zmianach, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*