



Uchwała Nr 4200/I/147/2020

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pawłowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Bernadeta Dziedziak

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o przedłożonej przez **Wójta Gminy Pawłowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Pawłowice, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 roku. Informację przedłożono w ustawowym terminie.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2020 roku dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji nie w pełni odpowiadają wymogom zawartym w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Chodzi o brak wyodrębnionych danych o dochodach i wydatkach związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu z art. 237 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Ponadto oprócz dotacji podmiotowych udzielonych instytucjom kultury (s. 25) nie podano informacji o innych dotacjach udzielonych z budżetu Gminy w pierwszym półroczu roku budżetowego. Skład wskazuje także na potrzebę dostosowania uchwały Rady Gminy Pawłowice Nr XXXIII/373/2010 z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego, która została podjęta w roku 2010, do aktualnego stanu prawnego (np. w porządku prawnych nie występują już „rachunki dochodów własnych”).

2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:

- a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególowości określonej przez organ stanowiący,
- b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
- c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Skład zauważa jednak niezgodność planu wydatków w rozdziale 92109 w zakresie wydatków majątkowych w kwocie 458.676,87 zł, która wg danych z uchwał i zarządzeń przekazanych do tut. Izby winna występować w rozdziale 92195 (s. 18). Powyższe należy wyjaśnić i doprowadzić do zgodności.

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2020 roku przedstawia się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości 56.193.741,55 zł, tj. 46,4 % planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości 49.033.391,30 zł, tj. 36,3 % planu.

Skład Orzekający stwierdził „ujemne” wykonanie dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, które wyniosło (-) 1.539.555,20 zł, przy planie 2.500.000 zł. Wójt Gminy wyjaśnił w informacji (s. 2), że na wykonanie tych dochodów Gmina nie ma bezpośredniego wpływu, a ze sprawozdań i nadesłanych informacji z urzędów skarbowych wynika, że Gmina nie osiągnie zaplanowanych na rok 2020 dochodów z udziałów w tym podatku. Ponieważ na dzień 30 czerwca 2020 r. do zwrotu z tego tytułu pozostaje 1.539.555,20 zł, Gmina planuje w drugim półroczu korektę budżetu po stronie dochodów.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2020 roku był dodatni i wyniósł 7.160.350,25 zł, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości --14.022.620,02 zł.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Zgodnie z art. 242 ust. 2 przywołanej ustawy, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3 tegoż artykułu /tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym/. Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła na koniec I półrocza br. 10.460.529,36 zł i jak na razie jest niższa od planowanej na koniec 2020 r. w kwocie 13.763.021,33 zł.

5. Zachowana została również w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym (w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową) nie mogą być wyższe, niż dopuszczalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosła 1.789.000 zł, co stanowiło 1,5 % planowanych dochodów w 2020 roku.

Skład zauważa zrealizowane na 30 czerwca 2020 r. dochody z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 246.186,95 zł oraz stosunkowo niskie poniesione kierunkowe wydatki z tych opłat w kwocie 60.916,85 zł. Ponadto Gmina posiada niewprowadzone do planu budżetu na koniec I półrocza br. niewykorzystane środki pieniężne z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (w tym ze szczególnych zasad) w wysokości **458.623,34 zł**, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał tego roku. W związku z tymi faktami przypomina się o obowiązku przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego szczególnych zasad wykonywania budżetu wynikających z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.), który stanowi, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane są na realizację:

- a) 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,
- b) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu 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.

W wyniku rozwiązań wprowadzonych w związku z epidemią COVID-19 w okresie do 31 grudnia 2020 r. środki pochodzące z opłat za sprzedaż zezwoleń w związku z handlem napojami alkoholowymi, organ wykonawczy gminy może wykorzystywać do finansowania zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, co wynika z 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.).

Skład Orzekający sygnalizuje, że w obecnej sytuacji makroekonomicznej spowodowanej skutkami epidemii COVID-19, podstawy planowania dochodów budżetowych w jednostce

samorządu terytorialnego w drugim półroczu roku budżetowego prawdopodobnie będą musiały zostać zweryfikowane i ulec stosownej zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wniesione **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodniczący I Składu Orzekającego

Tadeusz Stawowczyk