
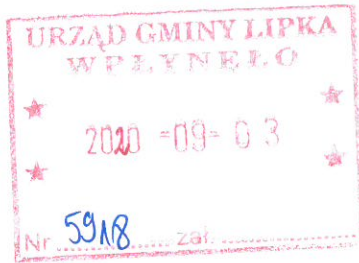


Poznań, dnia 1 września 2020 r.

P. Sierbmił
3.09.20


WA-0953/95/4/2020



Wójt

Gminy Lipka

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipka informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Gminy Lipka

Uchwała Nr SO-0953/14/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipka informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm.
w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

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 Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Lipka za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lipka:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipka za I półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipka za pierwsze
półrocze 2020 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka
Kultury i Biblioteki Gminnej za I półrocze 2020 roku,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w dniu 10 sierpnia 2020 r. oraz zawierają
dane wymagane uchwałą Rady Gminy Lipka Nr XXXIII/291/10 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie
określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipka za pierwsze
półrocze, zmieniona uchwałą Nr VII/53/11 Rady Gminy Lipka z dnia 22 czerwca 2011r. w sprawie
zmiany zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipka za pierwsze
półrocze. Na wezwanie Izby informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury
została przedłożona ponownie w dniu 31 sierpnia 2020 roku. Przedłożona wcześniej informacja

o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury nie zawierała podpisu osoby upoważnionej do złożenia dokumentu.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
 - dochody w kwocie 14.581.726,01 zł, co stanowi 52,90 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 14.554.085,64 zł, co stanowi 54,36 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 27.640,37 zł, co stanowi 3,50 % planu
 - wydatki w kwocie 13.999.458,89 zł, co stanowi 49,48 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 13.328.773,65 zł, co stanowi 51,09 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 670.685,24 zł, co stanowi 30,44 % planu.

W I półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 582.267,12 zł przy planowanym deficycie w wysokości 726.913,48 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.729.500,00 zł, na które składają się kredyty i pożyczki w kwocie 1.206.500,00 zł oraz wolne środki w kwocie 523.000,00 zł.

W pierwszym półroczu nie zaciągnięto kredytu ani pożyczki. Gmina posiadała wolne środki w wysokości 523.008,77 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.002.586,52 zł zrealizowano w kwocie 501.293,26 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020”, wartość nominalna bieżących zobowiązań Jednostki wyniosła 365.198,74 zł. Na koniec I półrocza 2020 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku” wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 6.057.486,47 zł, co stanowi 21,97 % planowanych dochodów.

3. W informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt podał przyczyny niewykonania niektórych dochodów oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za I półrocze 2020 roku. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególowości określonej uchwałą budżetową, to jest w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej.

4. Z przedłożonej informacji nie wynika w jaki sposób Gmina realizuje zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt I.8 niniejszej opinii.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w dziale 855 rozdział 85502 poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek 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 (§ 4560) w łącznej kwocie 487,44 zł. W Informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyn opłacenia odsetek.
7. Skład Orzekający stwierdza, że analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
85295	4440	453,00	0,00	0

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów. W Informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyn nie wykonania planu we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej.

8. Analiza przedłożonej informacji wykazała następujące nieprawidłowości:
 - w tabeli zamieszczonej na str. 4, w poz. 2.4. „dotacje udzielane z budżetu gminy” w kolumnie „Plan po zmianach” wykazano kwotę 1.266.910,00 zamiast 1.679.490,00 zł w konsekwencji tego błędu w kolumnie „% wykonania” wykazano 79,78 % zamiast 60,18 %,
 - w załączniku Nr 1 „Wykonanie planu dochodów za I półrocze 2020” w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” wykazano § 6257 – „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst” zamiast

§ 6350 – „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych” oraz w dziale 926 – „Kultura fizyczna” wykazano rozdział 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej” zamiast rozdziału 92695 – „Pozostała działalność”.

- II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipka za pierwsze półrocze 2020 r. Wójt przedstawił:
1. Plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty.
 2. Stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2040.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za I półrocze 2020 roku” tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Gminnej w Lipce. Z przedłożonej informacji wynika, że instytucja kultury nie posiadała na dzień 30.06.2020 r. zobowiązań i należności wymagalnych. Na koniec II kwartału Jednostka nie posiadała też żadnych innych zobowiązań. Posiadała natomiast należności, które w złożonej informacji wykazano w wysokości 1.785,54 zł i dotyczą pozostałych należności z tytułu dostaw i usług. Z kolei, ze sprawozdania Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2020” wynika, iż występują pozostałe należności w łącznej kwocie 2.303,49 zł. W złożonej informacji pominięto należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości 82,37 zł oraz z innych tytułów w wysokości 435,58 zł.
- Wykazane w planie finansowym przez instytucję kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia