

Uchwała Nr SO. 0953/17/13/Pi/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 września 2020 r.

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

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca     Monika Paczyńska

Członkowie:         Janina Kotlińska

Marzena Węckowicz

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.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Chodzież informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagą zawartą w punkcie IV.3 uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chodzież:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2024, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy Chodzież nr VI/36/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chodzież za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2020 r. wynosiło:

ich wpływ na lata następne oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2020 roku zgodne z budżetem.

III. W Informacji poinformowano, iż w zakresie realizacji zadań własnych Gminy - prowadzenie Gminnej Biblioteki realizowane jest na podstawie porozumienia z Gminą Miejską Chodzież (str.10). Na ten cel w I półroczu przekazano dotację w kwocie 30.157,66 zł, tj. 49,93 % planu.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Wójt Gminy wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatków związanych 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 239,12 zł, jednak w przedłożonej Informacji nie odniósł się do pozostałych odsetek (§ 4580) wypłaconych w rozdziale 80101 w wysokości 114,13 zł.
2. w przedłożonej informacji z wykonania budżetu Gminy Chodzież za pierwsze półrocze 2020 r. wystąpiły nw. rozbieżności:
  - a) na str. 3 informacji podano, że planowany na początku roku deficyt budżetu wynosi 3.200.024,59 zł, podczas gdy kwota planowanego deficytu według uchwały Nr XVII/126/2019 Rady Gminy Chodzież z dnia 20 grudnia 2019 r. ustalona została w wysokości 1.964.000 zł,
  - b) na str. 12 podano, że w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 - „Oświetlenie ulic, placów i dróg” plan wydatków wynosi 11.825,11 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota planu 113.825,11 zł, ta sama wartość ujęta została w Tabeli nr 4 pn. „Realizacja planu wydatków majątkowych w I półroczu 2020 roku”,
3. wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków w rozdziale 75815 – „Wpływy do wyjaśnienia” paragraf 4990 w kwocie 101.659,33 zł. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
758-75815-4990	0,00	0,00	-133,18	101.792,57

W Informacji Wójt nie odniósł się do przyczyn wystąpienia zobowiązania według stanu na koncie II kwartału 2020 r. w wysokości 101.792,57 zł.

Skład informuje, że zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019, poz. 1393) dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku - jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych kierownik jednostki budżetowej ma upoważnienie do zaciągania zobowiązań tylko do wysokości kwot wydatków ujętych w planie finansowym jednostki na dany rok. Zaciągnięcie zobowiązań ponad plan stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Faktyczne wykonanie planu finansowego to wydatki rzeczywiście wykonane oraz zobowiązania podjęte na koniec okresu sprawozdawczego i nie powinno przekroczyć zatwierdzonego planu wydatków w poszczególnych paragrafach z pewnymi wyjątkami. W myśl art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

Powyższe jest podstawą do sformułowania uwagi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/Monika Paczyńska/*

**Pouczenie:**

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