

Uchwała SO-0953/28/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2019 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Krzykosy Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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. z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.), 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 o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krzykosy w I półroczu 2019 roku

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Krzykosy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Krzykosy w I półroczu 2019 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.06.2019 r.,
- Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2019 roku - Gminny Ośrodek Kultury,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w pierwszym półroczu 2019 roku - Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLII/264/2010 Rady Gminy Krzykosy z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze. Do informacji nie dołączono Zarządzenia Wójta o przyjęciu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Krzykosy i przedstawieniu Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2019 roku, przedkładanymi Izbie. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2019 rok.
2. Realizacja podstawowych wielkości budżetowych za I półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 19.858.213,07 zł, co stanowi 46,45 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 16.410.006,55 zł, co stanowi 54,97 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.448.206,52 zł, co stanowi 26,72 % planu;
 - 2) wydatki w kwocie 16.961.000,08 zł, co stanowi 31,03 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 15.038.349,33 zł, co stanowi 51,14 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.922.650,75 zł, co stanowi 7,61 % planu.

W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.897.212,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.905.000,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 r. w budżecie Jednostki zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 12.465.000,00 zł, w tym przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 11.614.098,54 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 850.901,46 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019” wynika, że w I półroczu 2019 roku Gmina nie uzyskała przychodów z pożyczek i kredytów.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 850.901,46 zł (plan/wykonanie) wykazano zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2018 r.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 560.000,00zł wykonano kwotę 305.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 4.913.421,74 zł z tytułu kredytów i pożyczek. Zadłużenie Jednostki stanowi 11,49 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019” zobowiązania niewymagalne Jednostki wynosiły 112.839,13 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W Informacji za I półrocze 2019 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny

odchylen w ich realizacji. Zostały omówione zaległości podatkowe, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych zwolnień. Przedstawione zostały także podejmowane czynności egzekucyjne.

W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej informacji dochody omówiono w podziale na dochody majątkowe i bieżące (z tego dochody bieżące w podziale na: dotacje, subwencje oraz dochody własne).

Natomiast wydatki omówiono w podziale na:

- a) wydatki majątkowe, w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji;
- b) wydatki bieżące, w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dotacje, wydatki na obsługę długu, wydatki z funduszu sołeckiego, wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatki z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych gminy, pozostałe wydatki, które opisano w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów oraz wskaźnik wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- plan i wykonanie wydatków oraz wskaźnik wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- zestawienie wykonania wydatków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkami opisanymi w punkcie 6 niniejszej opinii.

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej podanych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań (§ 4590) oraz pozostałych odsetek (§ 4580):

II.	Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
	700	70005	459	0	3 400,00	1 603,68
Str. 20: zawarta ugoda pozasądowa dotycząca wypłaty odszkodowania właścicielowi lokalu z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego, osobie uprawnionej do niego z mocy wyroku sądowego.						
	750	75095	458	0	5 166,00	5 140,00
Str. 22: zwrot odsetek podatnikowi od nadpłaty podatku – decyzja SKO.						

855	85501	458	0	300,00	69,42
855	85502	458	0	500,00	16,00
Str. 27: zwrot nienależnie pobranych świadczeń z odsetkami 4.583,73 zł (§ 2910, 4580)					

6. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- str. 12 - dział – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” wykazano plan w kwocie 260.504,76 zł zamiast w wysokości 122.346,50 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S i załącznika Nr 2 do Informacji,
- str. 14 pkt. II.1.a) wpisano „w budżecie gminy w 2018 roku (...)” zamiast „w 2019 roku”,
- str. 16, tabela obrazująca stan zaciągniętych kredytów i pożyczek, w kolumnie „Kwota nominalna pozostała do spłaty 30.06.2019 r.” wykazano 4.913.021,74 zł zamiast 4.913.421,74 zł. Różnica 400,00 zł wynika z błędnego podsumowania kredytów, bowiem wykazano 2.719.000,00 zł zamiast 2.719.400,00 zł oraz na str. 30 wpisano, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dzień 30.06.2019 r. wynosiły 4.913.021,74 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 4.913.421,74 zł,
- str. 29 - omawiając zadania w zakresie kultury fizycznej wpisano, że nagrody dla sportowców wypłacono w kwocie 16.725,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S dział 926 rozdział 92605 § 3040, natomiast z podsumowania kwot podanych niżej wynika kwota 13.651,09 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedstawiono:

- dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki, relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2022 (po zmianach).

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze przedłożono „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2019 roku - Gminny Ośrodek Kultury” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w pierwszym półroczu 2019 r. – Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy”.

a. Należności wymagalne i zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły w żadnej z instytucji kultury, co potwierdzają dane wynikające ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na

koniec 2 kwartału roku 2019” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2019”.

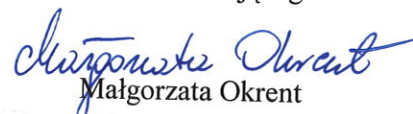
Ze złożonych informacji instytucji kultury wynika, że zobowiązania niewymagalne Biblioteki Publicznej wynoszą na dzień 30.06.2019 roku 339,19 zł i wynikają z faktur, których termin płatności jeszcze nie upłynął.

- b. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

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

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.