

Uchwała Nr SO-0953/ 64/6/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2019 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku
Gminy i Miasta Dobra

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 6 września 2019 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją gminnej instytucji kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej) za pierwsze półrocze 2019 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/256/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobra za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku za wyjątkiem jak w pkt III.1 uzasadnienia.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 18.316.089,34 zł, co stanowi 52,71% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 15.491.855,53 zł, co stanowi 54,91% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 2.824.233,81 zł, co stanowi 43,21% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 17.322.726,65 zł, co stanowi 50,36% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.744.222,49 zł, co stanowi 50,03% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.578.504,16 zł, co stanowi 51,30% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2019 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 993.362,69 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 351.023,50 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.747.633,04 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. zaplanowane były jedynie przychody budżetu z tytułu wolnych środków w wysokości 648.804,50 zł, które zostały zrealizowane w kwocie 1.009.981,27 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 263.122,25 zł, co stanowi 26,32% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.
 4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2019 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. oraz z informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 130.016,03 zł.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r.
 6. W informacji zostały podane ogólne dane o realizacji niektórych dochodów, w tym dotacji na dofinansowanie projektów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. W zakresie wydatków przedstawiono kwotowe wykonanie w poszczególnych

działach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W informacji przedstawiono także dotacje udzielone z budżetu, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami, a także przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

7. W informacji Burmistrz nie odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odsetek w §4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ i rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.
8. Na koniec I półrocza 2019 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
400	40001	4010	11 450,00	7 187,90	62,77%
600	60014	4010	8 250,00	4 787,41	58,02%
801	80113	4010	71 356,63	40 407,83	56,62%
801	80148	4010	186 124,00	93 362,45	50,16%
801	80150	4010	186 118,00	105 222,21	56,53%
801	80195	4010	7 163,00	7 162,00	99,98%
900	90002	4010	53 543,00	27 404,99	51,18%
900	90017	4010	82 122,00	42 561,00	51,82%

W informacji Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2019 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w rozdz. 40001, 60014, 80113, 80148 i 80195, jednakże nie odniósł się do wydatków w rozdz. 80150, 90002 oraz w rozdz. 90017.

Burmistrz podał przyczyn wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ (str.41), lecz nie odniósł się do wydatków w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
600	60014	4440	594,00	0,00	0,00%
600	60016	4440	1 384,00	921,98	66,61%
700	70005	4440	2 668,00	1 987,27	74,48%
801	80148	4440	5 533,00	4 117,74	74,42%
852	85203	4440	7 800,00	5 808,44	74,46%
900	90095	4440	593,00	0,00	0,00%

9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody wraz z odsetkami i kosztami upomnień wyniosły 344.767,82 zł, tj. 41,11% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 50.842,85 zł nadpłaty wyniosły 203,60 zł), a wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 371.813,21 zł tj. 44,40% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 67.996,82 zł). Ponadto w tabeli „Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki...” (str.82) wykazano błędną kwotę posumowania wykonania wydatków działu 90002 w wysokości 446.223,07 zł, a winno być 371.813,21 zł.
- 2) W sprawozdaniu wystąpiły liczne błędy pisarskie lub rachunkowe, w tym m. in. :
 - a) w części opisowej na str. 10 poinformowano o „wpływach z tytułu czynszu za dzierżawę” plan w kwocie 2.500 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s w rozdz. 01095 /Pozostała działalność/ §0750 winna być kwota planu 3.000 zł,
 - b) na str. 13 podano, iż w dziale 80013 /Dowózienie uczniów do szkół/ wpływy z tytułu dowozu uczniów do szkół wyniosły 12.905,00 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 10.232,50 zł,
 - c) na stronie 34 informacji w rozdz.01009 /Spółki wodne/ poinformowano o dotacji dla Spółki Wodnej §2580 plan- 5.000 zł, wykonanie – 0 zł, natomiast zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową dotacja ta winna być sklasyfikowana w §2830.
 - d) w objaśnieniach i w opisie tabel zamieszczonych w informacji wielokrotnie pojawia się błędny zapis tj.: „I półrocze 2017 roku...”, a winno być I półrocze 2019 roku,

e) w załączniku nr 3 „Plan wydatków inwestycyjnych na 2019 rok” wykazano w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi/ wykonanie w wysokości 15.000 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s winna być kwota 5.000 zł.

f) W tabeli „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu gminy Dobra w I półroczu 2019 roku” wykazano:

- w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ §2480 wykonanie 315.880,00 zł,

- w rozdz. 92116 / Biblioteki/ §2480 wykonanie 78.000,00 zł,

- podsumowanie dotacji dla jednostek sektora publicznego wykonanie w kwocie 393.880,00 zł

- podsumowanie dotacji OGÓŁEM 525.692,69 zł.

a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winny być odpowiednio kwoty:

- 252.395,00 zł, (rozdz.92109 §2480)

- 58.000,00 zł, (rozdz.92116 §2480)

- 310.895,00 zł, (dotacje dla jednostek sektora publicznego)

- 442.707,68 zł. (OGÓŁEM)

g) W tabeli „Prognozowane na 2019 rok wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomani” wykazano podsumowanie działu 851 /Ochrona zdrowia/ w kwocie 54.321,03 zł, a winno być 55.148,70 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do rat spłaconych z tytułu pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 5.273.910,00 zł, co stanowi 15,17% planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach, przewidzianych do realizacji w latach 2019-2026, jednakże w większości przedsięwzięć nie odniesiono się do limitu zobowiązań.

III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku wynika, że wg stanu na dzień 30.06.2019 Biblioteka Publiczna w Dobrej nie posiada należności i zobowiązania, natomiast Dyrektor Centrum Kultury w Dobrej nie przedstawił w informacji danych dotyczących zobowiązań i należności.

2.Wykazane w informacji z Biblioteki Publicznej w Dobrej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu

wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S, natomiast w planie finansowym Centrum Kultury w Dobrej poinformowano o planowanych dotacjach z budżetu Gminy w wysokości 449.820,00 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winno być 581.820,00 zł. . W informacji nie podano, czy wystąpiły należności i zobowiązania w tym wymagalne. Konieczność poinformowania o kwotach należności i zobowiązań wymagalnych wynika z art.265 pkt.1 ustawy o finansach publicznych oraz uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVI/256/10 z dnia 30 sierpnia 2010 / § 3 ust.1 lit. d/.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

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.