

Uchwała Nr SO-0953/15/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 sierpnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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, 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) wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2019 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf Gminy Świeciechowa za I półrocze 2019 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Świeciechowie za I półrocze 2019 r.,

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 XXXII/232/2010 Rady Gminy Świeciechowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wraz z informacją zostało przedłożone Zarządzenie Wójta Świeciechowy w sprawie: przedstawienia Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2019 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku i 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 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 20.349.982,21 zł, co stanowi 56,47 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 18.159.562,56 zł, co stanowi 53,70 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 2.190.419,65 zł, co stanowi 98,66 % planu
- wydatki w kwocie 15.335.737,22 zł, co stanowi 38,93 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 14.498.055,52 zł, co stanowi 46,94 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 837.681,70 zł, co stanowi 9,84 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.014.244,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.361.535,80 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody w kwocie 5.530.297,80 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 3.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków w kwocie 2.530.297,80 zł. Wykonanie wynosi 2.530.297,80 zł i dotyczy tylko wolnych środków. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto żadnych zobowiązań zwrotnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek, kredytów w wysokości 1.168.762,00 zł, co stanowi 53,89 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

3. Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019”, wynika że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 339.264,40 zł.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 7.070.000,00 zł, tj. 19,62 % planowanych dochodów.

5. 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 odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową, to jest w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	600,00	400,00
750	75023	458	0	122,78	122,78
855	85501	456	0	5 000,00	200,21
855	85502	456	0	5 000,00	819,35
921	92109	458	0	1,00	0,05

Na stronie 37 Informacji Wójt zawarł wyjaśnienia w zakresie opłaconych odsetek.

- w dziale 750, rozdziale 75023 § 4580 kwota 122,78 zł - dotyczy odsetek od wyrównania nieprawidłowo naliczonego pracownikowi dodatku stażowego oraz tzw. kilometrówki, w wyniku kontroli kompleksowej RIO,
- w dziale 855, rozdziale 85501 § 4560 kwota 200,21 zł - dotyczy odzyskanych, nienależnie wypłaconych świadczeń wychowawczych,
- w dziale 855, rozdziale 85502 § 4560 kwota 819,35 zł - dotyczy odzyskanych, nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń rodzinnych,
- w dziale 921 rozdz. 92109 § 4580 kwota 0,05 zł - dotyczy zapłaty za faktury.

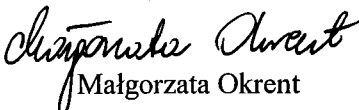
W stosunku do kar i odszkodowań (§ 4590) opłaconych w rozdziale 70005 nie podano żadnych objaśnień.

8. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- Załącznik Nr 4 – „Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu 2019 roku” – w części III „Dotacje celowe i wpłaty oraz zwroty dotacji” podano procent wykonania ogółem w wysokości 50,49 % zamiast 9,85 %,
- str. 27 – część opisowa „Informacji (...)” – w tabeli obrazującej plan i wykonanie dochodów bieżących, majątkowych i ogółem, procent wykonania dla dochodów ogółem wykazano w wysokości 49,40 % zamiast 56,47 %,
- str. 35 i 37 – część opisowa „Informacji (...)” - podano, iż rezerwa na zarządzenie kryzysowe po stronie planu wynosi 90.000,00 zł, podczas gdy z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż rezerwę na zarządzenie kryzysowe Jednostka planuje w wysokości 95.000,00 zł,
- str. 43 i 45 – przy opisie przedsięwzięcia wieloletniego „Realizacja Planu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa oświetlenia – poprawa efektywności i jakości oświetlenia”, podzadania „Budowa oświetlenia drogowego w ul. Akacjowej w Świąciechowie” podano, że wartość umowy brutto wyniosła 41.820,00 zł (termin wykonania: 31.05.2019 roku, zakończenie i odebranie robót: 10.06.2019 roku), natomiast w tabeli pokazującej realizację finansową przedsięwzięcia, dla przytoczonego zadania (str. 45) podano wykonanie w kwocie 41.830,00 zł.

- II. W informacji o kształtowaniu się „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa za I półrocze 2019 r.”, przedstawiono:
1. Podstawowe wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa według stanu na dzień 01.01.2019 oraz według stanu na dzień 30.06.2019 dla całego okresu prognozy, to jest lat 2019 - 2025. Dla roku 2020 wg stanu na dzień 30.06.2019 wydatki ogółem wykazano w kwocie 32.838.234,00 zł, zamiast 32.837.243,00 zł oraz wydatki bieżące wykazano w kwocie 30.695.234,00 zł zamiast 30.694.234,00 zł.
 2. Przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2025.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2019 r.”. Wykazane w Informacji SOK kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykonanych, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019 roku, wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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