

Uchwała Nr SO-0953/10/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 sierpnia 2019 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 póź. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869) wyraża o przedłożonej w dniu 21 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za I półrocze 2019 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice za I półrocze 2019 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach oraz Rakoniewickiego Ośrodka Kultury za pierwsze półrocze 2019 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VIII/59/2011 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

Z § 4 Uchwały Nr VIII/59/2011 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury wynika, iż informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury sporządza tylko Gminna Biblioteka Publiczna w Rakoniewicach natomiast z informacji o przebiegu

wykonania budżetu (str. 35) wynika, iż „w Gminie Rakoniewice od 1 kwietnia 2019 funkcjonuje nowa samorządowa instytucja kultury o nazwie „Rakoniewicki Ośrodek Kultury”, która przedłożyła informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

W związku z powyższym wskazane jest wprowadzenie zmiany ww. uchwale w zakresie spełnienia wymogu przepisu art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2023 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 33.387.713,44 zł, co stanowi 55,96 % planu, w tym dochody bieżące 32.955.048,34 zł, co stanowi 56,06 % planu,
 - wydatki w kwocie 27.580.056,86 zł, co stanowi 43,51 % planu, w tym wydatki bieżące 26.087.021,97 zł, co stanowi 49,04 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.493.034,89 zł, co stanowi 14,64 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2019 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.807.656,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.735.000,00 zł.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i wykupu obligacji komunalnych w wysokości 400.000,00 zł, co stanowi 21,05 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji 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.
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	175.000,00	103.663,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.900,00	918,19
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.900,00	1.247,32

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej na stronie 13, 31 oraz 32 informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 – są to „odszkodowania za grunty przejęte pod drogę publiczną gminną, przeznaczoną na cele inwestycji polegającej na przebudowie ul. Piaskowej w m. Rakoniewice”;
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 – są to „zaplanowane wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń, które finansowane były z dotacji celowej otrzymanej przez jst.”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 – są to „odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”.

10. Skład Orzekający stwierdza, że:

1) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionym przypadku jest niższe od 75 % planowanych wielkości, i tak:

801-80149- § 4440 plan 6.769,00 zł wykonanie 3.953,00 zł - 58,39 %

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku; Burmistrz w informacji (strona 25) wyjaśnia: „W szkołach podstawowych przekazano równowartość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rachunek bankowy do 31 maja 75 %. Podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Korekta zostanie dokonana na koniec br.”.

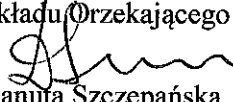
2) W informacji (strona 11) w zakresie omówienia zaległości podatkowych wskazano, iż zaległości w podatku rolnym, leśnym oraz od nieruchomości od osób fizycznych oraz prawnych wynoszą 484.491,05 zł, zamiast 484.591,05 zł (jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 8.500.000,00 zł, co stanowi 14,24 % planowanych dochodów.

4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w tabeli nr 1 po stronie wykonania w poz. 11.3 wykazano wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy w wysokości 314.774,83 zł, zamiast 422.998,11 zł (tj. suma wydatków bieżących jak i majątkowych wykazanych w pozycji 11.3.1 oraz 11.3.2.).
- III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki oraz Ośrodka Kultury), wynika, że nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rakoniewice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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