

Uchwała Nr SO-0953/6/7/Ko/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 sierpnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2019 roku **Gminy i Miasta Rychwał**

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Rychwała 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 przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale za pierwsze półrocze 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowe informacje zostały przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane Uchwałami Rady Miejskiej w Rychwale :

- Nr IX/63/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rychwał, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze,
 - Nr XXXIX/305/10 z dnia 11 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury.
- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 20.687.693,28 zł, co stanowi 54,45% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 18.826.553,10 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 1.861.140,18 zł;

- 2) wydatki budżetu w wysokości 18.396.940,69 zł, co stanowi 49,24% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 17.574.725,37 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 822.215,32 zł.
2. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.290.752,59 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 633.203,80 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.251.827,73 zł.
3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 1.012.997,92 zł (w tym: z tytułu wolnych środków w kwocie 942.997,92 zł oraz z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 70.000,00 zł). W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody budżetu w kwocie 1.023.903,80 zł, co stanowi 60,12% planowanych rozchodów (były to rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów). Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 (korekta nr 1).
4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S (korekta nr 1) i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2019r. posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 30 zł (zobowiązanie w rozdz. 60004 § 4300. Na stronie 30 informacji Burmistrz wyjaśnił, że zobowiązanie wymagalne stanowi niedopłatę faktury za przewozy publiczne), a zobowiązania niewymagalne wyniosły 745.048,58 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019r. do 30.06.2019r..
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania wybranych wydatków, w tym: wydatków majątkowych. Ponadto przedstawiono dane o poziomie zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich windykacji lub zabezpieczenia. Wykazano również 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 informacji przedstawiono także dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dotacje udzielone z budżetu, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarze 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 sołectkiego. Nadto na stronie 29 informacji podano informację o realizacji wydatków niewygasających z końcem 2018 roku.
7. 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	%
801	80101	4010	5 022 338,00	2 539 835,42	50,57%

801	80104	4010	610 565,00	348 543,47	57,08%
801	80110	4010	564 361,00	461 110,05	81,70%
801	80113	4010	36 000,00	22 229,98	61,74%
801	80146	4010	13 723,00	10 308,36	75,11%
801	80148	4010	169 029,00	95 088,67	56,25%
852	85219	4010	290 000,00	155 956,64	53,77%
852	85228	4010	118 740,00	64 907,00	54,66%
900	90002	4010	57 000,00	29 049,70	50,96%

W informacji Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2019 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu wskazując m.in. na: wypłaty nagród jubileuszowych, wypłaty wynagrodzenia wynikającego z art. 30 Karty Nauczyciela oraz wypłaty odpraw pracowników (str. 30 – 31 informacji).

Burmistrz nie podał natomiast przyczyn wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w następującym rozdziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80150	4440	18 500,00	13 820,00	74,70%

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zaangażowanie wydatków na dzień 30.06.2019r. wynosi 13.820 zł i jest równe wykonanym wydatkom w przedmiotowej podziałce klasyfikacji budżetowej, co może wskazywać na zawyżenie plany wydatków lub wykazanie zaangażowania w niewłaściwej wysokości.

8. W informacji zostały wyjaśnione wydatki poniesione na opłacenie kar i odszkodowań w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 876,00 zł (strona 13 informacji) oraz odsetek w §4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ w kwocie 963,98 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 617,91 zł (strony: 27 i 31 informacji).
9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) W informacji poinformowano o wykonaniu wydatków bez planu w rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ §2957 /Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności/ w wysokości 77.197,04 zł (ze strony 31 informacji Burmistrza wynika, że *dokonano zwrotu dotacji bez planu, ponieważ wynikało to z terminów rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 roku a niewykorzystane*).
 - 2) Z danych zamieszczonych na stronie 13 informacji wynika, że wydatki dotyczące monitoringu na ulicach w dziale 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/, a także wydatki związane z montażem szafy oraz na usługi monitoringu w dziale 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ sklasyfikowano w §4270 /Zakup usług remontowych/ zamiast w §4300 / Zakup usług pozostałych/.
 - 3) W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in.:

- na stronie 2 informacji podano wykonane dochody ogółem w wysokości 20.610.496,24 zł, a z tabeli „Dochody Gminy Rychwał w 2019 roku” zamieszczonej na stronach 39-46 informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S (korekta nr 1) i Rb-NDS (korekta nr 1) wynika kwota 20.687.693,28 zł;
- na stronie 8 informacji wskazano, że w rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ §2057 /Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ uzyskano „wpływ środków na realizację projektu” w kwocie 72.459,33 zł, natomiast z tabeli „Dochody Gminy Rychwał w 2019 roku” ujętej na stronach :39-46 informacji oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano dochody w wysokości 56.979,93 zł;
- na stronie 14 informacji zamieszczono informację o poniesieniu wydatków w rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ na „zakup czytników do USC”, podczas gdy zgodnie z tabelą „Wydatki Gminy Rychwał w 2019 roku” zamieszczoną na stronach 46-62 informacji oraz ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) w wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano ani nie wykonano wydatków w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/;
- na stronie 27 informacji poinformowano o wydatkowaniu środków w rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ na „zakup materiałów biurowych oraz usług”, a z tabeli „Wydatki Gminy Rychwał w 2019 roku” ujętej na stronach 46-62 informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że w rozdziale 85504 nie zaplanowano ani nie wykonano wydatków zarówno w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, jak i w §4300 /Zakup usług pozostałych/;
- w zestawieniu dotacji udzielonych przez Gminę w 2019 roku na realizację zadań przez inne jednostki samorządu terytorialnego, stowarzyszenia lub fundacje przedstawionym na stronach 34-35 informacji pominięto wydatki zaplanowane zgodnie z tabelą „Wydatki Gminy Rychwał w 2019 roku” zamieszczoną na stronach 46-62 informacji, sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) oraz uchwałą budżetową po zmianach w dziale 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ rozdz. 85412 /Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży/ §2360 /Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego/ w wysokości 4.000 zł z przeznaczeniem na organizację wypoczynku letniego;
- w zestawieniu wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 roku zamieszczonym na stronach 62-67 informacji dla sołectwa Jaroszewice Rychwalskie wyodrębniono m.in. wydatki zaplanowane na „Remont Wiejskiego Domu Kultury – zakup usług” (dz. 921 rozdz. 92109 §4270) w kwocie 4.185 zł oraz na „Remont Wiejskiego Domu Kultury – Przy kominku śpiewany o nasz dom kultury dbamy” (dz. 921 rozdz. 92109 §6050) w kwocie 10.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach wynika, że w ramach funduszu sołectkiego dla sołectwa Jaroszewice Rychwalskie zaplanowano wydatki na realizację zadania „Remont Wiejskiego Domu Kultury – zakup usług” (dz. 921 rozdz. 92109 §4270) w wysokości 14.185 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach (opisane na stronach 82-87 informacji).
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 14.224.600 zł i stanowi 37,44% planowanych dochodów budżetu Gminy na 2019 rok.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rychwał są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2019 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1), za wyjątkiem dotacji wykonanej w §6229, którą wykazano w wysokości 51.000 zł, a stosownie do Informacji z wykonania budżetu Gminy Rychwał za I półrocze 2019 roku wykonanie winno być wykazane w kwocie 48.856 zł.

Z informacji wynika także, że Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Rychwale na dzień 30 czerwca 2019 roku nie posiadała zobowiązań oraz należności wymagalnych, a zobowiązania i należności niewymagalne wyniosły odpowiednio 31.901,63 zł (zobowiązania) oraz 4.799,19 zł (należności).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowatek

Pouczenie:

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