

Uchwała Nr SO-0953/11/8/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 września 2019 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r.

Gminy Strzałkowo

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:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

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 (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) o przedłożonej w dniu 19 sierpnia 2019 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo 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 Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2019 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2019 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I 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 XLIII/260/10 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. 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 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 24.386.794,67 zł, co stanowi 55,09 % planu, z tego dochody bieżące 24.310.900,14 zł, co stanowi 55,89 % planu oraz dochody majątkowe 75.894,53 zł, co stanowi 9,77 % planu,
 - b) wydatki ogółem w wysokości 23.225.312,19 zł, co stanowi 48,77 % planu, w tym wydatki bieżące 20.791.725,92 zł, co stanowi 52,91 % planu oraz wydatki majątkowe 2.433.586,27 zł, co stanowi 29,21 % planu.
 3. W pierwszym półroczu 2019 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.161.482,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.352.708,50 zł.
 4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika, że przychody z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2019 roku zrealizowano w kwocie 1.696.800,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.399.320,39 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 616.422,00 zł, co stanowi 49,58 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. 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,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 7.558.650,16 zł z tytułu kredytów, tj. 30,99 % dochodów wykonanych.
 6. 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.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2019 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku.
- III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2019 roku omówiono przychody i koszty, stan środków oraz należności i zobowiązania wymagalne instytucji kultury.
- Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy

Strzałkowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,95 % dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027) dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.
2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej wymaganego progu tj. 75% w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
855	85501	4440	3 688,00	2 200,00	59,65%
855	85502	4440	2 460,00	1 500,00	60,97%
900	90002	4440	1 200,00	0,00	0,00%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

3. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 644.994,23 zł, tj. 48,35 % planu, a wydatki wykazano w wielkościach w załączniku Nr 2 „Wydatki” wykazano w wysokości 455.865,93 zł i w załączniku Nr 12 „Wykonanie wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami komunalnymi na dzień 30 czerwca 2019r.” w kwocie 455.865,23 zł tj. 34,18 % planu. W informacji nie poinformowano o przyczynach wykonania wydatków ww. wysokości jak również nie wskazano przeznaczenia powstałej nadwyżki. Nie wykonano zaplanowanych wydatków w §§ 4210, 4260, 4360, 4440 i nie poinformowano o przyczynach ich niewykonania.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 52.403,02 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 96.992,87 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	96 992,87	85153	8 000,00	3 150,00
		85154	180. 723,00	49. 253,02
		razem	188 723,00	52 403,02

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) stanowi, iż:

„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

5. na stronie 9 Informacji wykazano stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych na dzień 30 czerwca 2019 r. w kwocie 1.7368.716,50 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika kwota 1.786.784,57 zł.
6. Na str. 11 części opisowej Informacji wykazano w rozdz. 71104 – plany zagospodarowania przestrzennego wykonanie w wysokości 39.444,51 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika kwota 18.378,30 zł.
7. na str. 19 części opisowej Informacji wykazano w rozdz. 92605 – zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu zaplanowano wydatki w wysokości 70.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika kwota 50.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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