

**Uchwała Nr SO-0953/55/10/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 września 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl 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: Beata Rodewald-Łaszkowska  
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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Informacji z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2019 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2019 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl,
- Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2019 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2019 roku,

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 XLIII/309/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze. Do przedłożonych informacji nie dołączono Zarządzenia Wójta o przyjęciu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2019 roku oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2019 roku i przedstawieniu ich organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
    - 1) dochody w kwocie 16.218.710,70 zł, co stanowi 53,46 % planu, w tym:
      - dochody bieżące w wysokości 16.207.905,20 zł, co stanowi 55,24 % planu
      - dochody majątkowe w wysokości 10.805,50 zł, co stanowi 1,08 % planu
    - 2) wydatki w kwocie 15.443.133,56 zł, co stanowi 43,43% planu, w tym:
      - wydatki bieżące w wysokości 13.280.951,16 zł, co stanowi 47,94 % planu
      - wydatki majątkowe w wysokości 2.162.182,40 zł, co stanowi 27,54 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 775.577,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.216.000,31 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody w kwocie 5.781.398,31, w tym z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 3.689.732,30 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.091.666,01 zł. W pierwszym półroczu Jednostka zrealizowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 632.002,09 zł. Gmina dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń z lat ubiegłych w kwocie 1.867.671,38 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 2.403.787,20 zł. Rada Gminy w 2019 roku podjęła uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki i Skład Orzekający w dniu 5 marca 2019 r. wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty tej pożyczki.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 565.398,00 zł Jednostka dokonała spłaty na kwotę 17.500,00 zł. 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 roku 2019”.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zakupu na raty w łącznej kwocie 3.562.380,30 zł, co stanowi 11,75 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019” wartość nominalna zobowiązań Jednostki wyniosła 1.552.121,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2019 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt omówił wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych. W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- plan i wykonanie dochodów,
  - plan i wykonanie wydatków,
  - realizację inwestycji w poszczególnych działach,
  - realizację funduszu sołeckiego,
  - zestawienie planu i wykonania wydatków znacznie odbiegających od planu.
4. 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w punkcie I.6 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) oraz pozostałych odsetek (§ 4580):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4580	30.000,00	22.748,88
801	80101	4560	850,00	663,34
855	85502	4560	1.500,00	178,17

Na stronie 44 Informacji Wójt wyjaśnił, że odsetki zapłacone w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 na kwotę 22.748,88 zł stanowią oprocentowanie od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny kompleksu pałacowego w miejscowości Łęčno. W zakresie odsetek zapłaconych w dz. 855, na str. 48 Wójt wyjaśnił, że są to wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane (są to środki zabezpieczone na wydatki związane z przekazaniem do WUW otrzymywanych od świadczeniobiorców zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych wypłacanych

z dotacji celowej w latach poprzednich oraz należnych odsetek z tego tytułu). W Informacji Wójt nie odniósł się do kwestii opłacenia odsetek w rozdziale 80101.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w Informacji:

- w Informacji str. 4 – odnośnie udziałów Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – podano, iż realizacja udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wynosi 48,23 % zamiast 46,79 % oraz realizacja dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wynosi 88,85 % zamiast 63,36 %,
- str. 15 – część opisowa w zakresie dochodów bieżących – odnośnie podatku rolnego od osób fizycznych podano, iż zaległości wynoszą 129.946,77 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019” zaległości z ww. tytułu wynoszą 126.946,77 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu, wielkość zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.

W załączniku Nr 1 do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl (tabela) wydatki majątkowe dla roku 2022 (wg stanu na dzień 30.06.2019 r.) wykazano w kwocie 87.000,00 zł zamiast 870.000,00 zł.

2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019 – 2028.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2019 roku” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2019 roku”. Wykazane w „Informacjach (...)” 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, za wyjątkiem kwoty planu dotacji w „Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2019 roku”, bowiem podano 177.000,00 zł zamiast 185.100,00 zł, jak wynika z budżetu i ze sprawozdania Rb-28S, tym samym % wykonania planu wynosi 46,56 % a nie 48,70 % jak wpisano. W konsekwencji błędnej kwoty planu dotacji podanej w tabeli „Przychody”, w nieprawidłowej wysokości w kolumnie plan podano wartości w następujących wierszach: „razem dochody bieżące”, „dochody ogółem”, „razem dochody + stan środków na rachunku bankowym” (wpisano 178.800,00 zł zamiast 186.900,00 zł).

Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził 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

