

Uchwała nr SO – 0953/43/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za I półrocze 2019 roku

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561, z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2019 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy Szczytniki – Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach za I półrocze 2019 r., po zapoznaniu się z budżetem na 2019 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożona została po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę nr IX/40/2011 Rady Gminy Szczytniki z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i SP ZOZ za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, 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 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 19.615.316,92 zł, co stanowi 52,60 % ich wielkości planowanej. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,84 % planu. Dochody majątkowe planowane w kwocie 2.230.253,75 zł zostały wykonane na poziomie 17,46 %,
 - ⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 17.360.352,81 zł, co stanowi 47,04 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 54,04 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 13,50 % planu.

⇒ przychody zrealizowano w wysokości 143.907,12 zł, co stanowi 5.04 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 100.000 zł). Nie zaciągnięto planowanych w kwocie 2.756.404 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

⇒ rozchody na spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.192.475,50 zł, co stanowi 36,78 % ich wielkości planowanej.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2019 roku to nadwyżka w kwocie 2.254.964,11 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 385.458,75 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W części opisowej informacji wskazano dochody i wydatki, których poziom wykonania na koniec I półrocza br. odbiega od wykonania wynikającego z upływu czasu kalendarzowego. Ponadto w informacji wskazano na: stan zadłużenia Gminy na koniec I półrocza 2019 r., przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu Gminy. W części tabelarycznej informacji przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji i wydatków z zakresu administracji rządowej.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2019 roku należności stanowią kwotę 2.083.392,44 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 792.223,60 zł, którą to wielkość zaległości Wójt wskazał w informacji.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 390.608,86 zł. W informacji nie odniesiono się do tych zobowiązań.
6. Wydatki związane z realizacją programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 32.397,25 zł, co stanowi 32,40 % planu. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 71.206,66 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
100.000,00	71.206,66	85153	11.000,00	5.000,00
		85154	89.000,00	27.397,25
		razem	100.000,00	32.397,25

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, 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, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

7. W wyniku analizy Informacji stwierdzono, że w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 na zadaniu majątkowym pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 675703P oraz 675535P w miejscowości Marchwacz, Grab, Kol. Marchwacz, Trzęsów oraz Krowica Zawodnia” wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych na kwotę 217,13 zł. W Informacji Wójt nie odniósł się do powyższego przekroczenia. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele

i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Jednocześnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, iż w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje następująca zasada gospodarki finansowej, a mianowicie, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku przedstawiono kształtowanie się niektórych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową. Wskazano na wielkość zadłużenia – z informacji, jak i ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2019 roku stanowi kwotę 8.580.325,25 zł, co stanowi 23,01 % planowanych na dzień 30 czerwca br. dochodów. W formie tabelarycznej przedstawiono realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki.
- IV.1. Informacja z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach spełnia wymogi wynikające z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach za pierwsze półrocze 2019 roku podano, że na dzień 30.06.2019 r. wystąpiły należności w kwocie 168,50 zł, lecz nie określono, czy były one wymagalne.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Szczytniki są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za II kwartał 2019 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czołnik
Zbigniew Czołnik

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

