

Uchwała Nr SO-0953/55/8/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

dnia z 25 września 2019 r.

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

Gminy Kołaczkowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,

Członkowie: Renata Konowalek,

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, z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną

uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,

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 XXXIV/226/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletnie prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, za wyjątkiem opisanym w pkt IV ppkt 1.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. i 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 wysokości 14.973.395,98 zł co stanowi 54,70 % planu, w tym dochody bieżące 13.801.301,22 zł, co stanowi 56,49 % planu, dochody majątkowe 1.172.094,76 zł, co stanowi 39,8 7% planu,
 - wydatki w wysokości 15.410.728,08 zł co stanowi 43,47 % planu, w tym wydatki bieżące 11.677.188,64 zł, co stanowi 50,13 % planu, wydatki majątkowe w wysokości 3.733.539,44 zł, co stanowi 30,71 % planu.
 3. W pierwszym półroczu 2019 roku budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 437.332,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.080.824,00 zł.
 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.008.041,75 zł, co stanowi 95,45 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie zaciągnięto pożyczkę w wysokości 1.500.000,00 zł.
 5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 305.024,50 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2019 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 1.889.362,21 zł, tj. 6,91% planowanych dochodów.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r.
 7. W informacji Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu 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 kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 r. Gminnego Ośrodka Kultury im. Wł. Reymonta w Kołaczku oraz Biblioteki.
2. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2019 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną.
3. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:
1. Nie wypełniono postanowień zawartych w postanowieniach § 2 ust. 2 i ust. 3 uchwały Nr XXXIV/226/2010 Rady Gminy Kołaczko z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczko za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletnie prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.
- Mianowicie z postanowień § 2 ust. 2 przywołanej uchwały wynika ponadto że: *„Informacja, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt. 2 sporządza się jako zestawienie tabelaryczne przedsięwzięć według nazw przedsięwzięcia z wykazaniem stopnia realizacji przedsięwzięć w ujęciu rzeczowym i finansowym.”* § 2 ust. 1 pkt 2 przywołanej uchwały stanowi, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa a art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zawiera: *„informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa a art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.”* Ponadto z postanowień § 2 ust. 3 przywołanej uchwały wynika: *„Do zestawienia tabelarycznego dołącza się wyjaśnienia odchyleń od założonego planu z uwzględnieniem proporcjonalnego upływu czasu, i omówienie ewentualnych zagrożeń wykonania przedsięwzięć.”*
2. Na str. 6 informacji o przebiegu wykonania budżetu wykazano plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.800.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.846.810,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.376.971,00 zł.
3. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 wykonano poniżej 75% w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
600	60016	4440	4 000,00	0,00	0,00%

Wyjaśnienia zawarto na str. 53 i 54 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w większości podziałek klasyfikacji budżetowej wykonany został w 75 %. Zgodnie z obowiązującymi przepisami do 31 maja należało przekazać na konto funduszu co najmniej 75 % równowartości odpisu ustalonego na 2019 r.”

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.

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.