

**Uchwała Nr SO – 0953/23/4/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 września 2019 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn 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 04 marca 2019 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczał

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 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 Burmistrza Stawiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za I półrocze 2019 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Stawiszyna 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 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Zbiersku, Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta w Stawiszynie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Stawiszyn na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019- 2024 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę Nr XXXVIII/203/2010 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za I półrocze danego roku budżetowego.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Przedłożona w dniu 28 sierpnia 2019 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:

⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 15.497.955,78 zł, co stanowi 46,93% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 52,54% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 5,04% planu;

⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 14.870.173,21zł, co stanowi 41,33% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 53,06% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 12,68% planu. Z informacji Burmistrza wynika, iż realizacja wydatków majątkowych w szerszym wymiarze nastąpi w II półroczu br.

⇒ planowane przychody wykonano w wysokości 1.179.613,95 zł, co stanowi 24,97% planu. Zrealizowane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu 2019 r. nie realizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych w wysokości 3.951.146 zł.

⇒ rozchody wykonano w kwocie 783.457,00 zł, co stanowi 44,34% ich wielkości planowanej. Są to w całości rozchody na spłaty kredytów i pożyczek.

Wynik budżetu I półrocza 2019 roku to nadwyżka w wysokości 627.782,57 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.956.532,02 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku 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. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec

I półrocza 2019 roku Gmina Stawiszyn posiada należności w wysokości 3.930.304,51 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.312.584,81 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Stawiszyn za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r., jak i z informacji Burmistrza Stawiszyna wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 601.337,72 zł. W informacji Burmistrz odniósł się do ww. zobowiązań.
5. W części opisowej informacji przedstawiono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie wykonanych wydatków. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych, a także skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa. Wskazano także na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości podatkowych. Burmistrz, w tej części informacji odniósł się także do zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz ich spłat – wskazał na poziom zadłużenia Gminy. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono m.in. realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację przychodów i rozchodów, wydatków na zadania zlecone gminie, wykonanie wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, dotacje udzielone z budżetu.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 54.093,79 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 100.811,98 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
135.000,00	100.811,98	85153	5.000,00	2.786,40
		85154	130.000,00	51.307,39
		razem	135.000,00	54.093,79

Przepis art. 18<sup>2</sup> 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że w I półroczu br. wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 725.000 zł zostały zrealizowane w wysokości 335.530,19 zł, co stanowi 46,28% wielkości planowanej. Natomiast wydatki bieżące na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 391.679,35 zł.
8. Z Informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w I półroczu bieżącego roku w dziale 801 rozdział 80113 środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zostały przekazane poniżej 75% równowartości odpisu (0,00%). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W Informacji Burmistrz nie odniósł się do powyższego.
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych	7.400,00	4.012,32

			i innych jednostek organizacyjnych		
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	16.348,37	16.348,37
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	3.000,00	115,82
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	30.000,00	25.415,62

W informacji Burmistrz wyjaśnił, że:

- w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” poniesiono wydatki na wypłatę odszkodowania za niedostarczenie przez Gminę lokalu socjalnego i bezumowne korzystanie z nieruchomości,
- w dziale 750 – „Administracja publiczna” wydatki dotyczyły odsetek zgodnie z wyrokiem Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych,
- w dziale 855 – „Rodzina” wydatki dotyczyły zapłaty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

10. Inne uwagi:

- w załączniku Nr 6 dot. przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Stawiszynie za I półrocze 2019 roku, podano kwotę wykonanych środków obrotowych na początek roku w wysokości 38.959,60 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-30S wynika kwota 57.238,86 zł,
- w części tabelarycznej nie wykazano wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, co określone zostało w Uchwale Nr XXXVIII/203/2010 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 24 czerwca 2010 roku.

III.1 W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku Burmistrz Stawiszyna przedstawił kształtowanie się niektórych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019 – 2024 odnoszących się do roku 2019. Odniesiono się także do przebiegu realizacji przedsięwzięć.

W informacji podano, iż zadłużenie Gminy i Miasta Stawiszyn na koniec I półrocza 2019 r. wynosi 4.771.957,14 zł, co stanowi 14,45% planowanych dochodów, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

IV.1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 r. instytucji kultury wynika, iż:

- Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta w Stawiszynie na koniec I półrocza 2019 r. nie posiadała zobowiązań, w tym wymagalnych i należności wymagalnych. Jednakże w informacji nie określono, czy posiadała ona należności, które nie były wymagalne.
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Zbiersku nie zawarł w swojej informacji danych o należnościach i zobowiązaniach, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający podnosi, iż wymóg przedstawienia informacji o wielkości należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wynika z przepisu art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta w Stawiszynie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy i Miasta Stawiszyn i sprawozdaniu Rb-28S. W planie finansowym Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Zbiersku wykazano plan dotacji w kwocie 481.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb - 28S wynika kwota 482.500 zł. Kwota wykonania dotacji zawarta w informacji jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S.

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



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.