

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2019 roku Miasta i Gminy Skoki**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Halina Kurjan
Krystyna Stróżyk

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 ze 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 przez **Burmistrza Miasta i Gminy Skoki** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III.1 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Gminy Skoki Nr XLVI/281/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2019 r. wynosiło:
 - a. dochodów 29.454.308,73 zł, tj. 57,10 % planu, w tym: dochodów bieżących 26.291.021,85 zł, tj. 55,83 % planu, dochodów majątkowych 3.163.286,88 zł, tj. 70,42 % planu;
 - b. wydatków 24.922.580,22 zł, tj. 43,29 % planu, w tym: wydatków bieżących 22.939.225,08 zł, tj. 49,09 % planu, wydatków majątkowych 1.983.355,14 zł, tj. 18,30 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.351.796,77 zł.

2. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.531.728,51 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.988.914,28 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 6.683.214,28 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 5.966.095,66 zł, z tytułu wolnych środków – 717.118,62 zł w I półroczu nie zaciągnięto pożyczek i kredytów, ani nie zaangażowano wolnych środków.

Na planowane rozchody w kwocie 694.300,00 zł, w tym całość z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 313.400,00 zł, co stanowi 45,14 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne jest z harmonogramem spłat.

4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych oraz wydatków z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki

przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Do realizacji tych wydatków Skład Orzekający nie wnosi uwag.

6. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. W Informacji przedstawiono informację z realizacji przychodów i kosztów Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach za I półrocze 2019 r.
8. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody – 44,66 % planu, tj. 792.494,94 zł, wydatki – 39,51 % planu, tj. 996.094,59 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2019 zawarte w Informacji i WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 7.499.100,00 zł i stanowi 14,54 % planowanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.
2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2019 roku zgodne są z budżetem. Również przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć uchwalonych w WPF.
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2019 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2019 r.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki wynika że:

1. W „Informacji Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Skokach o wykonaniu planu finansowego i planu działalności za okres od 01.01. do 30.06.2019” samorządowa

instytucja kultury podała, iż na dzień 30.06.2019 r. należności wynoszą 2.164,15 zł. W informacji nie poinformowano o stanie należności wymagalnych.

Natomiast ze sprawozdania Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wynika, że samorządowa instytucja kultury na dzień 30 czerwca 2019 r. posiadała należności w kwocie 2.164,15 zł, w tym wymagalne w kwocie 590,00 zł.

Powyższe jest niezgodne z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz z § 4 pkt 3 uchwały Nr XLVI/281/10 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji (...).

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” od osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Skoki zgodne jest z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Marzena Węckowicz
Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.