

Uchwała nr SO-0953/48/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Krobia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 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 Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr X/72/2011 Rady Miejskiej Krobi z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze. Wraz z informacjami przedłożono Zarządzenie Burmistrza w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2019 r.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok 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 roku, wyniosło:
 - dochody w kwocie 30.097.409,81 zł, co stanowi 47,67 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 30.021.439,70 zł, co stanowi 55,92 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 75.970,11 zł, co stanowi 0,80 % planu,
 - wydatki w kwocie 27.588.630,14 zł, co stanowi 38,68 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 25.798.468,448 zł, co stanowi 51,86 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.790.161,66 zł, co stanowi 8,30 % planu.

Pierwsze półrocze 2019 roku zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.508.779,67 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.184.000,00 zł. W I półroczu zrealizowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3.821.497,98 zł (przy planie 1.980.000,00 zł). W okresie sprawozdawczym nie wyemitowano obligacji, które zaplanowano na kwotę 7.470.000,00 zł. Spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 258.500,00 zł oraz udzielono pożyczki w wysokości 100.000,00 zł, przy czym nie podano informacji na temat podmiotu / podmiotów, któremu / którym pożyczka została udzielona.

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019” wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 99.452,90 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 11.457.500,00 zł, co stanowi 18,15 % planowanych dochodów.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów jak i wydatków. Wskazane zostały też 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.

3. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01. 2019 do 30.06.2019 r. z wyjątkiem, o którym mowa w pkt I.6 niniejszej opinii.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek na łączną kwotę 10.185,42 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	55.000,00	9.080,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	65,21
855	85502	4580		5.200,00	1.040,21

Na stronach 52 oraz 68 Informacji Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia dotyczące powyższych wydatków:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 – „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”,
- dz. 855 rozdz. 85501 i rozdz. 85502 § 4580 – „odsetki pochodzące ze zwróconych świadczeń przez świadczeniobiorców za lata ubiegłe”.

5. Skład Orzekający stwierdza, że analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało wykonane, i tak:

- dz. 801 rozdz. 80149 zaplanowano 986,00 zł
- dz. 801 rozdz. 80150 zaplanowano 5.564,00 zł
- dz. 801 rozdz. 80152 zaplanowano 209,00 zł

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisów.

W złożonej Informacji Burmistrz nie wyjaśnił powodów niedokonania odpisu na ZFŚS w wykazanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

6. Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) str. 68 – przy opisie do dz. 855 - „Rodzina” podano, iż „wydatki realizowane są w większości przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krobi (7.156.456,70 zł) oraz w niewielkim zakresie przez Urząd Miejski w Krobi (109.154,39 zł)”. Suma wykazanych wydatków wynosi zatem 7.265.611,09 zł, natomiast wykonanie wydatków w całym dziale 855 opiewa na kwotę 7.047.302,31 zł,
- 2) str. 110 - tabela nr 20 – „Wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego w I półroczu 2019 r.”, sołectwo Wymysłowo, wyszczególniono przy wydatkach dla § 6050 (z kwotą 9.362,11 zł) dział 921 zamiast 010.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu oraz wielkość zadłużenia i informację o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.
2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2029.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi oraz Biblioteki Publicznej w Krobi. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Krobica są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają one należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2019” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury”. W złożonych przez instytucje kultury Informacjach nie podano danych o należnościach i zobowiązaniach bieżących.

Analiza „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za I półrocze 2019 roku” oraz Statutu Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji wykazała, że *„w skład Centrum wchodzi także obiekty kulturalne, sportowe, rekreacyjne oraz obiekty służące integracji i aktywizacji mieszkańców przekazane Centrum w dzierżawę, najem, zarząd lub użyczenie”* oraz *„w ramach działalności innej niż kulturalna, do zadań Centrum należy popularyzacja rekreacji i sportu”*. Dotyczy to zatem funkcjonowania Orlika oraz siłowni.

Ze Statutu wynika także, że zadania te *„Centrum realizuje w szczególności poprzez gospodarowanie i administrowanie obiektami sportowymi i rekreacyjnymi znajdującymi się na terenie Gminy, w tym tworzenie odpowiedniej infrastruktury do rozwoju różnych dyscyplin sportu w tym przeprowadzenie remontów i modernizacji obiektów budowlanych przekazanych Centrum, organizowanie imprez turystycznych, sportowo-rekreacyjnych, działanie na rzecz rozwoju infrastruktury turystycznej Gminy, współpraca z Urzędem Miejskim w przygotowywaniu ofert inwestycyjno-turystycznych i informacji turystycznej, współdziałanie z instytucjami upowszechniania kultury, placówkami oświatowymi, klubami sportowymi oraz innymi stowarzyszeniami w realizacji zadań turystycznych, rekreacyjnych i sportowych oraz organizowanie i udział w targach turystycznych krajowych i zagranicznych”*. Ponadto *„Centrum może prowadzić działalność na zasadach określonych w odrębnych przepisach polegającą na prowadzeniu siłowni sportowo-rekreacyjnej, organizowaniu i prowadzeniu imprez sportowo - rekreacyjnych wynikających z potrzeb zainteresowań mieszkańców oraz prowadzeniu warsztatów, szkoleń, zajęć sportowo-rekreacyjnych”*. W Informacji wykazano, że powyższe zadania nie były finansowane z otrzymanej z budżetu Gminy dotacji podmiotowej na zadania z zakresu kultury, lecz były finansowane ze środków własnych. Z Informacji wynika, że poza dotacją podmiotową z budżetu Gminy w kwocie 527.036,36 zł, dotacją celową z budżetu Gminy na przebudowę i modernizację w kwocie 98.400,00 zł oraz dotacją ze Stowarzyszenia Dziecko – na projekt „Witamy w Pudliszkach -

pomidorowo”, Centrum zrealizowało przychody własne w kwocie 200.605,95 zł. Z przychodów własnych Centrum wydatkowało kwotę 197.402,75 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca

Składu Orzekającego



Małgorzata Okrent

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