

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0953/59/20/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2019 roku  
Gminy Trzemeszno

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:            Michał Suchanek,  
Członkowie:                 Karol Chyra,  
                                       Aldona Pruska,

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 Burmistrza Trzemeszna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 3 września 2019 r. (data nadania: 30 sierpnia 2019 r.) przez Burmistrza Trzemeszna informacji, składającej się z:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2019 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2019 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2019 r.

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/370/2013 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 roku 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 r.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:

- a) dochody w kwocie 37.170.967,01 zł, co stanowi 54,55% planu, w tym:
- dochody bieżące w kwocie 33.885.283,32 zł, tj. 54,12% planu oraz
  - dochody majątkowe w kwocie 3.285.683,69 zł, tj. 59,46% planu,
- b) wydatki w wysokości w kwocie 31.428.290,67 zł, co stanowi 46,57% planu, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 30.951.561,26 zł, tj. 50,51% planu oraz
  - wydatki majątkowe w kwocie 476.729,41 zł, tj. 7,69% planu.
3. W pierwszym półroczu 2019 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.742.676,34 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 661.439,64 zł.
  4. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.172.454,07 zł, z których w budżecie na 2019 r. zaangażowano 2.171.364,52 zł.
  5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.778.253,40 zł, co stanowi 62,77% planowanych rozchodów z tego tytułu.
  6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 r. wynika, że Gmina:
    - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
    - posiadała zadłużenie w wysokości 22.007.963,28 zł, tj. 59,21% wykonanych dochodów (32,30% planowanych dochodów).
  7. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 5.025.317,91 zł.
  8. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.111.658,51 zł.
  9. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.
  10. W informacji zostały podane przyczyny niskiego wykonania oraz niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
  11. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego – 164.986,55 zł (plan: 447.882,37 zł).
  12. Osiągnięto wpływy (nieplanowane) z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 69.920,84 zł. Wydatków związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska nie zaplanowano i nie wykonano.  
Zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym przypadku ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 poz. 1396, z późn. zm.).  
Skład Orzekający proponuje - mając na względzie postanowienia art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z przepisami ustawy szczególnej, o której mowa powyżej, jak również zasadę jawności gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego - aby rozważyć prezentowanie w załączniku do uchwały wielkość dochodów pozyskiwanych na podstawie przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska (oraz kierunki i wysokość wydatków ponoszonych z tych dochodów).

- 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 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
  2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2019 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 12 czerwca 2019 r.
  3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2019 r. w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz planowanej kwoty długu na dzień 31 grudnia 2019 r.
  4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2019 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2019 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2019 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, na dzień 30 czerwca 2019 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Instytucje kultury nie posiadają należności wymagalnych, natomiast Dom Kultury w Trzemesznie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 639,47 zł.
  2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2019 r. i w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności:
- 1) na str. 10 informacji w tabeli pn.: „Realizacja dochodów w I półroczu 2019 r.” podano, że w rozdz. 60016 – „Drogi publiczne gminne” w § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” sklasyfikowano dochody z tytułu kary pieniężnej za wycofanie się z umowy; dochody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów powinny być klasyfikowane w § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”;
  - 2) na str. 14 informacji w tabeli pn.: „Realizacja dochodów w I półroczu 2019 r.” podano, że w rozdz. 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 0940 – „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” sklasyfikowano „Wpływy z tytułu dochodów z lat ubiegłych: zwrot części kosztów sądowych, koszty procesowe komornika (...)”; dochody z ww. tytułów powinny być sklasyfikowane odpowiednio w § 0630 – „Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego” i § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”;
  - 3) na str. 54 informacji w tabeli pn.: „Realizacja wydatków w I półroczu 2019 r.” w rozdz. 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej” wykazano:
    - w § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych” wykonanie wydatków w kwocie 4.822,78 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu

- terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. wynika kwota 4.884,82 zł,
- w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykonanie wydatków w kwocie 22.100,04 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. wynika kwota 22.038,00 zł;
- 4) w zamieszczonej na str. 85-89 tabeli dotyczącej realizacji w 2019 r. przedsięwzięć objętych wieloletnią prognozą finansową, dla przedsięwzięcia pn.: „Rozbudowa i modernizacja remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzemesznie” podano wykonanie w kwocie 0,00 zł (przy limicie wydatków na 2019 r. w kwocie 450.000,00 zł) oraz wyjaśniono, że „Prace związane z realizacją I etapu przedmiotowego zadania zaplanowano na II półrocze 2019 r.”. Natomiast na str. 70 informacji w tabeli pn.: „Opis i realizacja wydatków majątkowych w I półroczu 2019” podano, że w rozdz. 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” planuje się realizację zadania pn.: „Rozbudowa i modernizacja remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzemesznie” i na zaplanowane wydatki w kwocie 450.000,00 zł wykonanie wydatków wynosi 23.000,00 zł (na dodatkowe prace projektowe).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego



  
Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.