

Uchwała nr SO – 0953/24/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2019 r.

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Perzowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie za I półrocze 2019 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2019 - 2039 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja ta sporządzona została w oparciu o uchwałę Nr XLIV/222/2010 Rady Gminy Perzów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 30 sierpnia 2019 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze br. z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
 - Planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 11.867.233,76 zł, co stanowi 52,94 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 52,97 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 50,09 % planu.
 - Planowane wydatki zrealizowano w kwocie 9.723.700,19 zł, co stanowi 41,44 % ich

wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 47,85 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 14,03 % planu.

- W I półroczu 2019 r. Gmina wykonała przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.331.856,38 zł.
- Rozchody budżetu wykonano w kwocie 535.055,34 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 50 % planu.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2019 roku to nadwyżka w kwocie 2.143.533,57 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.049.889,32 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.

4. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano także na poziom zrealizowanych przychodów i rozchodów. Określono również w sposób syntetyczny przyczyny niższego lub wyższego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego niektórych dochodów i wydatków - w szczególności wydatków inwestycyjnych - bądź też braku realizacji tych wielkości. W części opisowej zawarto także informacje odnoszące się do poziomu zadłużenia i jego spłat. W zakresie dochodów przedstawiono ich źródła i stopień ich realizacji. Zaprezentowano także strukturę wykonanych w I półroczu dochodów budżetowych. Natomiast w zakresie wydatków przedstawiono między innymi realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych. W informacji podano, iż jednostki budżetowe nie miały wydzielonych rachunków dochodów (art. 267 ust. 2 w związku z art. 223 ustawy o finansach publicznych).
5. Z informacji Wójta Gminy, a także ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2019 r. zaległości stanowią kwotę 697.191,68 zł. W Informacji Wójt Gminy przedstawił ich strukturę oraz wskazał na podejmowane działania mające na celu egzekucję istniejących zaległości.
6. Z Informacji Wójta wynika, że na dzień 30 czerwca 2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 164.416,71 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Wójt określił źródła tych zobowiązań.
7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352).
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	1.000,00	473,71
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	300,00	54,58

W informacji Burmistrz wyjaśnił na str. 56, że wydatki powyższe dotyczyły zapłaty odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem

procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

III. 1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku Wójt Gminy przedstawił podstawowe wielkości objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2019 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec I półrocza 2019 roku. Zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2019 roku wg informacji Wójta i ww. sprawozdania wynosi 2.650.382,97 zł, co stanowi 11,82 % planowanych na koniec I półrocza bieżącego roku dochodów. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2019 – 2039.

2. Inne uwagi.

W tabeli przedstawiającej wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2019-2039 dla przedsięwzięcia pod nazwą: „Budowa kanalizacji w miejscowości Trębaczów i Słupia p. Bralinem” podano limit wydatków na rok 2022 w wysokości 1.300.000 zł. Natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2019 – 2039 wynika kwota limitu na ten rok w wysokości 1.320.000 zł.

IV.1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie uwzględniono postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do określenia stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

2. Wykazane w planach finansowych Biblioteki Publicznej w Perzowie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Perzów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2019 roku.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.