

**Uchwała nr SO-0953/25/11/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 6 września 2019 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2019 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 05 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca:        Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie:            Małgorzata Okrent  
                              Danuta Szczepańska

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) o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo informacji z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2019 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2019 roku,
- Informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie za I półrocze 2019 roku,

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 XXVII/206/2010 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 23 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 planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2040 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 10.054.977,84 zł, co stanowi 57,47 % planu, w tym dochody bieżące 9.988.203,29 zł, co stanowi 59,08 % planu,

- wydatki w kwocie 8.250.796,08 zł, co stanowi 39,81 % planu, w tym wydatki bieżące 7.998.671,32 zł, co stanowi 49,53 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 252.124,76 zł, co stanowi 5,51 % planu.

W pierwszym półroczu 2019 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.804.181,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.231.459,41 zł.

W okresie sprawozdawczym Jednostka zaplanowała przychody w kwocie 3.581.459,41 zł w tym z kredytów, pożyczek i emisji obligacji w kwocie 2.000.000,- zł, z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 381.459,41 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.200.000,- zł. Przychody wykonano w kwocie 2.655.951,17 zł (74,16% planu) z tego z tytułu wolnych środków (1.450.000,- zł) i nadwyżki budżetowej (1.205.951,17 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 3.000.000,- zł (w tym: w 2019 r. – 2.000.000,- zł, w 2020 r. – 1.000.000,- zł). Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości jej spłaty.

Na planowane rozchody w kwocie 350.000,- zł (z tytułu wykupu obligacji komunalnych) wykonanie wynosi 0 zł.

W Informacji Wójt wskazał na przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych (przedłużające się procedury związane z wyłonieniem wykonawców – brak ofert) oraz na ewentualne zagrożenie w realizacji planowanych dochodów (niskie wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych).

2.2. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
- nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

3. Z przedłożonej Informacji (str. 24) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019 r. posiadała zobowiązania niewymagalne.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że wykonanie wydatków w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w dz. 852 rozdz. 85219 wynosi 60,91%. Wójt nie odniósł się do wysokości przekazanych składek.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019, poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

5. Skład Orzekający wskazuje, iż w Informacji wystąpiły następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1) W zestawieniu tabelarycznym wydatków z zakresu administracji rządowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (str.17), w odniesieniu do wydatków wykonanych w ramach dz. 852 „Pomoc społeczna” podano kwotę 5.377,83 zł, podczas gdy z sumowania wydatków wyszczególnionych w ramach ww. działu wynika kwota 25.377,83 zł.

2) W części dot. rozliczenia dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami a podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa za I półrocze 2019 roku (str. 20) wykazano, iż na rachunek budżetu państwa przekazano kwotę 32.788,20 zł, w tym z tytułu odsetek kwotę 17.304,63, oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego kwotę 15.075,07 zł, zamiast odpowiednio kwoty 32.066,44 zł, 16.783,91 zł i 14.874,03 zł.

*Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.*

3) *Na str. 22 Informacji, podano planowaną wg uchwały Nr III/29/2018 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 18 grudnia 2018 r. nadwyżka budżetu w kwocie 236.530,59 zł, zamiast (jak wynika z ww. uchwały) w kwocie 236.531,59 zł.*

4) *W części opisowej Informacji w zakresie wydatków:*

a) *na str. 31, przy opisie wydatków ponoszonych w ramach Urzędu Gminy, w odniesieniu do wydatków na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń (na które składają się wydatki ujęte w §§ 4010, 4040, 4110, 4120) wykazano kwotę 623.653,10 zł, zamiast 623.543,10 zł,*

b) *na str. 34 przy opisie wydatków w dz. 852 „Pomoc społeczna” wykazano, że:*

- *na zasiłki i pomoc w naturze wydatkowano łącznie kwotę 24.602,95 zł, podczas gdy suma wydatków wyszczególnionych w ramach tej pozycji wynosi 55.066,34 zł*

- *w związku z funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej poniesiono wydatki w kwocie 142.369,01 zł (i jest to kwota prawidłowa), natomiast z podliczenia wydatków wyszczególnionych w ramach tej pozycji wynika kwota 170.751,13 zł.*

5) *W części tabelarycznej Informacji przedstawiającej wykonanie wydatków majątkowych za I półrocze 2019 roku (str. 39), wykazano wykonanie wydatków w dz. 801 „Oświata i wychowanie” w łącznej kwocie 96.016,- zł, podczas gdy z podliczenia wydatków wyszczególnionych w ramach ww. działu wynika kwota 73.016,- zł.*

## II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. *W części tabelarycznej przedstawiono informacje w zakresie danych objętych załącznikiem Nr 1 do WPF (plan i wykonanie wg stanu na dzień 30.06.2019 r.).*

2. *W części opisowej:*

1) *Omówiono dochody i wydatki budżetu (z podziałem na bieżące i majątkowe), wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, planowane zadłużenie Jednostki.*

*Na str. 49 wykazano, że w I półroczu br. nastąpiło zwiększenie:*

- *planowanych dochodów o kwotę 1.019.850,13 zł, podczas gdy kwota zwiększenia wynosi 1.091.850,13 zł,*

- *planowanych wydatków majątkowych o kwotę 3.849.928,45 zł, podczas gdy kwota zwiększenia wynosi 3.849.928,15 zł.*

*Ponadto na str. 49 Informacji podano, że deficyt budżetu planuje się sfinansować m.in. nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 32.459,41 zł, podczas gdy kwota nadwyżki potrzebna na sfinansowanie deficytu budżetu wynosi 31.459,41 zł.*

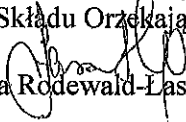
2) *Przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć (z podziałem na bieżące i majątkowe): okres realizacji przedsięwzięcia, przewidywane całkowite nakłady finansowe, limit wydatków na 2019 r., wykonanie za I półrocze 2019 r. W odniesieniu do przedsięwzięć rozpoczętych przed rokiem 2019 Informacja nie zawiera danych w zakresie nakładów poniesionych na realizację poszczególnych przedsięwzięć od początku ich realizacji.*

3. *Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosi 1.462.576,74 zł. Kwota ta stanowi 8,36 % planowanych dochodów.*

III.1. *Z Informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie), wynika, że na koniec czerwca br. Jednostka nie posiadała należności i zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.*

2. *Wykazane w planie finansowym Biblioteki kwoty planowanej z budżetu Gminy Miedzichowo dotacji celowej na wydatki inwestycyjne (133.672,00 zł) nie jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dz. 921, rozdz. 92116, § 6220 - kwota 113.672,- zł).*

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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