

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU

Uchwała Nr SO-0953/1/20/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 sierpnia 2019 r.

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

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,  
Aniela Michalec,

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 Trzcinica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w pkt II.1 i III.3.

#### Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 5 sierpnia 2019 r. przez Wójta Gminy Trzcinica 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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy 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 XLVI/263/2010 Rady Gminy Trzcinica z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzcinica za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie 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 także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 r. 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 ogółem wykonano w kwocie 12.443.309,24 zł, co stanowi 45,95% planu, w tym:
    - dochody bieżące 11.577.028,70 zł, tj. 54,90% planu oraz
    - dochody majątkowe 866.280,54 zł, tj. 14,46% planu,
  - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 10.521.370,42 zł, co stanowi 34,86% planu, w tym:
    - wydatki bieżące 10.161.317,89 zł, tj. 49,23% planu oraz
    - wydatki majątkowe 360.052,53 zł, tj. 3,77% planu.

W pierwszym półroczu 2019 r. Gmina zrealizowała budżet nadwyżką w wysokości 1.921.938,82 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.098.281,19 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż na skutek dokonanych korekt w sprawozdaniach budżetowych za II kwartał 2019 r. wielkości wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu, a wynikające ze sprawozdawczości budżetowej, są różne między innymi w zakresie: dochodów ogółem, w tym dochodów majątkowych oraz wyniku budżetu. Ww. korekt sprawozdań dokonano po przedłożeniu sprawozdania przez Wójta Gminy.
3. Planowane przychody w kwocie 3.878.141,05 zł z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2019 r. nie zostały zrealizowane.

Przychody wykazano wyłącznie z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.835.309,14 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. w zakresie wykonania.
4. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej w kwocie 1.350.584,51 zł, co stanowi 51,64% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 678.322,65 zł.
6. Na podstawie 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,
  - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 4.750.214,49 zł, co stanowi 38,17% wykonanych dochodów (17,54% 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 jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 390.637,97 zł.
8. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.
9. W informacji omówiono poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych. W części opisowej opisano wykonanie planu wydatków majątkowych. Wójt Gminy wyjaśnił bardzo niski poziom wykonania wydatków majątkowych (3,77% planu) oraz wskazał, które z zadań będą realizowane w drugim półroczu br.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W informacji przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć (z podziałem na bieżące i majątkowe): okres realizacji przedsięwzięcia, przewidywane całkowite nakłady finansowe, limit wydatków w latach realizacji i limit zobowiązań. Nie odniesiono się natomiast do przebiegu realizacji przedsięwzięć (wykonania wydatków, zaciągnięcia zobowiązań), co jest wymagane przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
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 18 czerwca 2019 r.
3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2019 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
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 Biblioteki Publicznej w Trzcinicy za pierwsze półrocze 2019 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Planowane i wykonane kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Gminy wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego tej instytucji są zgodne z kwotami wykazanymi: w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
2. Z informacji z realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2019 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy wynika, że instytucja ta nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
3. W przedłożonej informacji brak jest danych o należnościach, w tym wymagalnych oraz o zobowiązaniach niewymagalnych. Na podstawie sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec pierwszego półrocza 2019 r. stwierdzono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wystąpiły natomiast należności wymagalne, które wyniosły 18.386,75 zł. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co wynika z przepisów art. 265 ustawy o finansach publicznych.

IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności, np.:
  - na str. 22 informacji w dziale 801, rozdz. 80104 § 0660 podano wykonanie dochodów w wysokości 6.775,00 zł, a ze sprawozdania Rb-27S za II kw. 2019 r. oraz z załącznika nr 1 do informacji z wykonania budżetu wynika kwota 6.755,00 zł;
  - na str. 27 informacji w dziale 010, rozdz.01010 § 6050 wyszczególniono zadanie pn.: "Budowa sieci wodociągowej w m. Trzcinica działka 113, 15, 16 ul. Polna" z planem wydatków w wysokości 19.000,00 zł; natomiast w uchwale budżetowej po zmianach wskazano zadanie pn.: "Budowa sieci wodociągowej w m. Trzcinica działka 113, 15, 16 ul. Piaskowa";

- na str. 31 informacji w dziale 700, rozdz. 70004 § 6050 podano wykonanie w wysokości 25.926,91 zł (kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S za II kwartał 2019 r. oraz z załącznikiem nr 2 do informacji o przebiegu wykonania budżetu); natomiast z podliczenia rachunkowego wyszczególnionych zadań majątkowych wynika kwota wydatków wykonanych w wysokości 27.198,91 zł;
  - na str. 60 informacji w dziale 851, rozdz. 85153 § 4170 podano wykonanie wydatków w wysokości 1.000,00 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2019 r. oraz z załącznika nr 2 do informacji z wykonania budżetu wynika kwota 0,00 zł;
  - w części dotyczącej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na str. 1, w tabeli dotyczącej danych z roku 2019, podano kwotę dochodów majątkowych w wysokości 5.854.804,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2019 r. oraz z uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika kwota 5.992.804,99 zł.
2. Wystąpił brak spójności pomiędzy danymi zawartymi w przekazanych dokumentach, a mianowicie:
- 1) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (str. 11) dla przedsięwzięcia pn.: „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Trzcinica” wskazano limit wydatków w 2019 r. w kwocie 221.000,00 zł, podczas gdy w informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 62) wskazano w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami” dla § 4300 plan w kwocie 532.759,00 zł, wykonanie w kwocie 255.328,43 zł; wydatek opisano następująco: „Wydatki dotyczą usuwanie odpadów komunalnych z terenu Gminy”;
  - 2) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (str. 11) dla przedsięwzięcia pn.: „Dowóz dzieci do szkół” wskazano limit wydatków w 2019 r. w kwocie 155.000,00 zł, podczas gdy w informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 36) wskazano dla rozdz. 80113 – „Dowożenie uczniów” plan w kwocie 258.812,00 zł, wykonanie w kwocie 120.183,59 zł.

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.