

Uchwała Nr SO-0953/13/7/Ko/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 04 września 2019 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku Gminy Sompolno

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Sompolno informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 28 sierpnia 2019 roku przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Sompolnie oraz Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Sompolnie, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowe informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVIII/321/10 Rady Miejskiej Sompolno z dnia 06 października 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sompolno, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego, za wyjątkiem jak w pkt IV.1. niniejszego uzasadnienia.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok oraz 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 25.174.559,99 zł, co stanowi 55,29% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 24.637.217,30 zł, co stanowi 55,48% planu, oraz dochody majątkowe w kwocie 537.342,69 zł, co stanowi 47,89% planu;
- 2) wydatki w wysokości 23.535.765,78 zł, co stanowi 49,81% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 22.813.397,41 zł, co stanowi 51,43% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 722.368,37 zł, co stanowi 25,01% planu (zaangażowanie wydatków

majątkowych na dzień 30.06.2019r. wyniosło 1.396.048,74 zł, co stanowiło 48,34% planu).

2. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.638.794,21 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.715.100,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.823.819,89 zł.
3. Gmina w pierwszym półroczu nie wykonała zaplanowanych przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.030.000,00 zł, natomiast wykonanie nieplanowanych przychodów z tytułu wolnych środków wyniosło 1.019.168,35 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 137.500 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu, natomiast nie wykonano zaplanowanych w kwocie 39.900 zł rozchodów z tytułu udzielenia pożyczki.
Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S oraz Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 459.326,465 zł.
4. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r.
5. W informacji zostały podane przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały 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. W informacji podano dane o poziomie zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich windykacji lub zabezpieczenia.
Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.
6. Burmistrz poinformował (strony: 16, 18 i 20 Informacji) o wykonaniu w I półroczu 2019 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80149	4010	23 280,00	17 275,90	74,20%
852	85219	4010	1 319 544,00	683 220,79	51,77%
900	90095	4010	106 500,00	65 222,61	61,24%

i wyjaśnił przyczyny tego stanu rzeczy, za wyjątkiem rozdz. 85219.

7. W informacji nie zostały wyjaśnione wydatki poniesione na opłacenie odsetek w §4560 /Odsetki 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/ w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ w kwocie 534,37 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 1.631,68 zł, a także odsetki w rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ w §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 1.895,82 zł i w §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 20.066,67 zł.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego (w tym od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości) na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 5.300,05 zł, co stanowi 1,90% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego;
 - 2) z danych podanych w części opisowej informacji (strona 11) wynika, że w rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ wykonano wydatki w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ w wysokości 184.739,30 zł w ramach zawartej na okres od 01.01.2019r. do 30.09.2019r. umowy na kwotę 237.000,00 zł z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. na wykonanie usługi przewozowej w zakresie transportu publicznego ogólnodostępnego w ramach linii regularnych Gminy Sompolno w 2019 roku, a z zamieszczonych danych nie wynika, czy są to gminne przewozy pasażerskie, które odbywają się w granicach administracyjnych Gminy Sompolno i należą do zadań gminy, czy też jest to dofinansowanie regularnego przewozu osób w publicznym transporcie zbiorowym o zasięgu ponadgminnym na podstawie porozumień z innymi gminami zawartych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (tj. Dz. U. 2018 r. poz. 2016, z późn. zm.), które winno się odbywać poprzez przekazanie dotacji dla jednostki przejmującej zadanie z przeznaczeniem na finansowanie wypłaty rekompensaty dla operatora publicznego transportu zbiorowego;
 - 3) Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 504.059,03 zł, tj. 41,04% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 69.655,76 zł, nadpłaty wyniosły 2.198,97), wydatki – 659.897,44 zł, tj. 45,28% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły kwocie 2.797,92 zł).
- W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, iż uzyskane w I półroczu br. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a różnica po uwzględnieniu zobowiązań i należności wynosi 91.179,54 zł. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają pełnych kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Na powyższe Skład Orzekający zwracał już uwagę opiniując projekt budżetu na 2017 rok, 2018 rok i 2019 rok.

9. W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in.:

- w części opisowej na stronie 15 poinformowano o planie wydatków na wynagrodzenie i pochodne w rozdz. 80101 ?Szkoly podstawowe/ w kwocie 6.440.750,00 zł , natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 6.441.215,00 zł;
- na stronie 19 w dziele 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ wykazano zobowiązanie bieżące w wysokości 488.21 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 524,54 zł;
- na stronie 22 zamieszczono informację o dotacji w dziale 926 /Kultura fizyczna/ udzielonej stowarzyszeniom sportowym w łącznej wysokości 427.000,00 zł, natomiast z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 316.200,00 zł (wydatki wykonane w rozdz. 92605 § 2820);
- w tabeli dotyczącej realizacji zadań majątkowych (strona 39 Informacji) wykazano w rozdz. 92116 /Biblioteki/ wydatki w §6050 / Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ na zadanie „Renowacja Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Sompolnie” w kwocie plan 465.000,00zł, wykonanie 463.850,74 zł, a z tabeli „Realizacja wydatków na dzień 30.06.2019r” (strona 37 Informacji) wynikają wydatki w podanych wysokościach w §6220 /Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych/;
- w tabeli dotyczącej dotacji na zadania zlecone (str.41) wykazano w rozdz.85501 /Świadczenie wychowawcze/ §2010 plan- 6.353.900,00zł, wykonanie- 3.827.411,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s podane kwoty wynikają w §2060 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci/, oraz wykazano wydatki w rozdz. 85215 /Dodatki mieszkaniowe/ w §4300 /Zakup usług pozostałych/ plan- 7,84 zł, wykonanie- 2,27 zł , a stosownie do części tabelarycznej „Wydatki” (strona 34 Informacji) kwoty winny być wykazane wydatki w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/;

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono w bardzo ogólny sposób stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2022. Informacja nie zawiera natomiast danych o zobowiązaniach wynikających z planowanych przedsięwzięć, obciążających budżety lat następnych oraz rzeczowego wykonania przedsięwzięć.
W informacji błędnie podano okresy realizacji następujących przedsięwzięć: „Rozbudowa budynku dawnego Ratusza Miejskiego o salę widowiskową przy Placu Wolności 26 w Sompolnie” od 2003r do 2020r.; „Zagospodarowanie przestrzeni miejskiej poprzez budowę parku w Sompolnie, pełniącego funkcję integracji społecznej” od 2017r do 2019r.; oraz „Zwiększenie integracji społecznej i wspieranie mieszkańców Sompolna poprzez modernizację Rynku oraz budowę ścieżki rowerowej na obszarze rewitalizacji- Poprawa warunków życia mieszkańców” od 2018r do 2020r. i „Budowa ścieżek rowerowych w Sompolnie: ul. Piotrkowska, ul. 11 Listopada, ul. Warszawska- Kaliska – zapewnienie bezpieczeństwa i poprawa warunków życia mieszkańców” od 2016r do 2018r., a winny być stosownie do załącznika nr 2 do WPF („Wykaz przedsięwzięć”) wykazane odpowiednio okresy: od 2003r do 2021r.; od 2017r do 2021r.; od 2018r do 2019r.; i od 2019r do 2020r.;

1. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 2.297.500,00 zł, co stanowi 5,04% planowanych dochodów budżetu Gminy.
- IV.
1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury nie wynika, czy Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Sompolnie posiada jakiekolwiek należności i zobowiązania (Jednostka nie do końca wypełniła obowiązek określony art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz §3 uchwały Nr XXXVIII/321/10 Rady Miejskiej Sompolno z dnia 06 października 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji (...) o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. Na powyższe zwracał już uwagę Skład Orzekający w uchwałach: nr SO-0953/28/7/Ko/17 z dnia 11 września 2017 roku wyrażającej opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku i nr SO-0953/38/7/Ko/18 z dnia 14 września 2018 roku wyrażającej opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku. Natomiast Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Sompolnie posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.483,91zł.
 2. Wykazane w planie finansowym Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Sompolnie kwoty planu i wykonania dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, lecz w przypadku Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Sompolnie wykazano kwotę planu w wysokości 463.850,74 zł, natomiast z części opisowej sprawozdania (strona 21) i ze sprawozdania Rb-28S w rozdz. 92116 § 6220: wynika plan – 465.000,00 zł, natomiast kwota wykonania dotacji jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Renata Konowalek

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