

Uchwała Nr SO.0953/41/13/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2018 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2018 roku Miasta i Gminy Trzcianka**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Halina Kurjan

Krystyna Stróżyk

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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Trzcianki** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III.1 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Trzcianki:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr XLV/318/10 z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Trzcianka za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalili, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2018 r. wynosiło:
 - a. dochodów 53.210.973,73 zł, tj. 51,78 % planu, w tym: dochodów bieżących 52.390.784,58 zł, tj. 52,70 % planu, dochodów majątkowych 820.189,15 zł, tj. 24,54 % planu;
 - b. wydatków 50.470.203,30 zł, tj. 46,87 % planu, w tym: wydatków bieżących 46.710.520,25 zł, tj. 47,83 % planu, wydatków majątkowych 3.759.683,05 zł, tj. 37,53 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.680.264,33 zł.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.740.770,43 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.927.076,96 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 6.487.076,96 zł, w tym z tytułu emisji obligacji – 4.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków – 2.487.076,96 zł w I półroczu 2018 r. nie wyemitowano obligacji, ani nie zaangażowano wolnych środków.

Na planowane rozchody w kwocie 1.560.000,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 880.000,00 zł, co stanowiło 56,41 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.

4. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

Burmistrz Trzcianki w przedłożonej Informacji nie odniósł się do pozostałych odsetek, jakie zostały zapłacone w rozdziale 75023, § 4580 w wysokości 32,31 zł oraz do kar

i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych, jakie zostały zapłacone w rozdziale 75023, § 4590 w wysokości 838,12 zł.

5. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody: 49,30 % planu, tj. 1.355.907,29 zł, wydatki: 48,82 % planu, tj. 1.469.725,33 zł.
 6. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018 r. i uchwalonym budżetem.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji i WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 17.244.760,72 zł, co stanowi 16,78 % planowanych dochodów.
 2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2018 roku zgodne są z budżetem.
 3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2018 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018 r.
- III. Wraz z Informacją z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za I półrocze 2018 r. została przedłożona Informacja z przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej za I półrocze 2018 roku. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:
1. Na dzień 30.06.2018 r. Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury oraz Muzeum Ziemi Nadnoteckiej nie posiadały należności ani zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-N samorządowych osób prawnych wynika, że na dzień 30.06.2018 r. instytucje kultury posiadały należności pozostałe (niewymagalne) w łącznej wysokości 22.390,54 zł. Natomiast z Informacji o przebiegu wynikania planów finansowych instytucji kultury wynika, że na dzień 30.06.2018 r. Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury im. Kazimierzy Iłakowiczówny posiadało należności niewymagalne w kwocie 27.390,54 zł, a Muzeum Ziemi Nadnoteckiej im. Wiktora Stachowiaka nie posiadało należności niewymagalnych. Różnica między danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-N samorządowych osób prawnych, a danymi wynikającymi z przedłożonych Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury nie została wyjaśniona.

Powyższe jest podstawą do sformułowania uwagi.

2. Wykazane w planie finansowym Muzeum Ziemi Nadnoteckiej plan i wykonanie dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Trzcianka są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji z wykonania budżetu gminy Trzcianka za pierwsze półrocze 2018 roku wystąpiły liczne pomyłki pisarskie i rachunkowe, np.:

- 1) na str. 8 Informacji podano, iż zaległości na dzień 30 czerwca 2018 r. z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych wynoszą 479.068,76 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 476.068,76 zł,
- 2) na str. 20 Informacji podano, iż w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” wynagrodzenia osobowe i pochodne od nich naliczone wynoszą łącznie 2.549.010,37 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.556.983,60 zł,
- 3) ostatniej tabeli zamieszczonej na str. 26 w części rozpoczynającej się od słów: „Dodatkowo w budżecie gminy zaplanowano wydatki:” w pozycji 2 tabeli podano, iż dotacja dla gminy Piła na refundację kosztów ponoszonych przez gminę Piła na dzieci będące mieszkańcami gminy Trzcianka a uczęszczające do pilskich niepublicznych przedszkoli została zaplanowana w wysokości 67.710,00 zł, a wykonana w wysokości 50.654,25 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynikają kwoty: plan 43.236,00 zł, wykonanie 35.159,31 zł,
- 4) w załączniku Nr 3 pn. „Wydatki budżetu gminy Trzcianka – wykonanie za pierwsze półrocze 2018 roku” do zarządzenia Nr 125/18 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 sierpnia 2018 r. w rozdziale 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu”:

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kolumnie „Plan po zmianach” została wykazana kwota 18.985,22 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 18.865,22 zł,
 - nie zostały wykazane plan i wykonanie dla § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota planu 120,00 zł oraz wykonania 0,00 zł,
- 5) w załączniku Nr 6 pn. „Dochody i wydatki w 2018 roku w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – wykonanie za pierwsze półrocze 2018 roku” w rozdziałach 80104 „Przedszkola” i 80110 „Gimnazja” wydatki wykonane zostały wykazane w kwotach większych niż wykonane dochody, mianowicie:

Dochody				Wydatki				Różnica między dochodami, a wydatkami
Dział	Rozdział	§	Wykonanie	Dział	Rozdział	§	Wykonanie	
801	80104	2310	6.624,86	801	80104	2540	7.227,12	602,26
801	80110	2310	595,37	801	80110	4010 4040 4110	607,18	11,81

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Marzena Węckowicz
Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

