

Uchwała Nr SO.0953/9/15/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2018 roku

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

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

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Karol Chyra
Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Margonin** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin:

- 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. Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Miasta i Gminy Margonin Nr XLII/495/10 z dnia 24 czerwca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2018r. wynosiło:

- a. dochodów 19.678.310,56 zł, tj. 45,66 % planu, w tym: dochodów bieżących 19.200.472,42 zł, tj. 54,27 % planu, dochodów majątkowych 477.838,14 zł, tj. 6,19 % planu;
 - b. wydatków 16.655.383,99 zł tj. 36,09 % planu, w tym: wydatków bieżących 15.761.432,52 zł, tj. 48,23 % planu, wydatków majątkowych 893.951,47 zł, tj. 6,64 % planu.
- Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.439.039,90 zł.
2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.022.926,57 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.053.410,34 zł.
 3. Na planowane przychody budżetu z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.102.322,50 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.799.836,84 zł, w I półroczu nie zaangażowano nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 848.749,00 zł, w tym z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 260.624,20 zł, co stanowi 30,71 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat.
 4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, w tym wymagalne w kwocie 1.216 zł, co zostało wyjaśnione.
 5. 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 wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
 6. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2018r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody: 53,52% planu tj. 323.025,44 zł, wydatki: 41,66% planu tj. 271.185,74 zł.
 7. 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.
 8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018r. i uchwalonym budżetem.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji i WPF zgodne 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 2018r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, zawartych umów wieloletnich oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 2.162.207,45 zł, co stanowi 5,02 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne w kwocie 1.216,00 zł dotyczą zakupu usług.
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 i wykazano ich wpływ na lata następne oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2018 roku zgodne z budżetem.
3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2018 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018r.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury tj. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej (przedstawionej tabelarycznie i opisowo) wynika że:

1. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 282,90 zł. Natomiast Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Margonin zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, iż:

1. w jednym przypadku odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% (rozdz. 80195), tj. w wysokości 65,92%. W Informacji nie podano przyczyn wykonania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej wielkości wymaganych przepisem art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3*”. (Dz. U. 2018, poz. 1316);
2. wykazano realizację zadania pod nazwą „*Budowa drogi gminnej w Klotyldzinie ul. Piaskowa*” (rozdz. 60016 § 6050) planowana kwota wydatków 640.000,00 zł wykonanie 0,00 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2018r. w tej kwocie zaplanowano zadanie pod nazwą „*Budowa drogi gminnej w Sypniewie ul. Piaskowa*”.

(zadanie wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr XLVII/522/2018 z dnia 14.06.2018r., zmieniono kwotę zadania zarządzeniem Burmistrza Nr 88/2018 z dnia 29.06.2019r.). Powyższe należy wyjaśnić i ustalić poprawnie nazwę zadania, które będzie realizowane w II półroczu;

3. Na koniec I półrocza 2018r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w wysokości powyżej 50% planu lub istotnie poniżej 50% planu w podziałkach klasyfikacji budżetowej (przykłady):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	401	1.195.632,00	463.576,61	38,8
750	75023	411	225.787,00	89.450,28	39,6
750	75023	412	23.124,00	8.332,62	36,0
750	75085	401	233.960,00	101.184,51	43,2
750	75085	411	45.185,00	20.948,23	46,4
750	75085	412	3.752,00	1.436,48	38,3
801	80101	401	3.504.972,00	1.664.907,20	47,5
801	80101	411	675.188,00	338.028,04	50,1
801	80101	412	77.534,00	36.526,87	47,1

W Informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn tego stanu rzeczy. W ocenie Składu Orzekającego wykonanie wydatków powyżej 50% planu może wskazywać, że plan nie zabezpiecza wydatków w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej do końca roku budżetowego, a wykonanie istotnie poniżej 50% może wskazywać na błędy planistyczne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Krystyna Stróżyk/

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.