

Uchwała Nr SO – 0953/41/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska
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 04 marca 2019 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Teresa Marczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Zbigniew Czołnik

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 2016 roku, poz. 561 ze 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 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Łęka Opatowska informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Łęka Opatowska 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Łęce Opatowskiej z siedzibą w Opatowie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2019 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i obejmuje dane wymagane uchwałą Nr LI/225/10 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. W informacji wyjaśnione zostały przyczyny odchyłań w realizacji dochodów i niższego wykonania planu wydatków budżetowych. Wójt Gminy poinformował, iż przyczyną niskiej realizacji wydatków inwestycyjnych jest m. in. długotrwały proces przygotowania zadań inwestycyjnych, w tym przygotowanie dokumentacji projektowej, przygotowanie i ogłoszenie przetargu i czas realizacji samej inwestycji. Poinformowano także, że większość zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji lub przeprowadzane są przetargi. Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych jak podano w Informacji wynika także z przedłużających się procedur w sprawie zamówienia publicznego (unieważnienie pierwszego i kolejnego przetargu). W zakresie realizacji inwestycji przy każdym zadaniu poinformowano jakie rodzaje robót zostały wykonane. W przypadku wydatków w dz. 801, rozdz. 80149 i 80150 realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach, w których osiągnięty został niski poziom wykonania wydatków odpowiednio: 8,81 % - w przedszkolach i 16,25% w szkołach podstawowych i gimnazjum, poinformowano, że „wydatki wykonane zgodnie z aktualnymi potrzebami”.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. kształtowało się następująco:
- a. Dochodów w kwocie 17.014.949,15 zł, tj. 54,08% planu, z tego: dochodów bieżących w kwocie 16.332.765,35 zł (53,31%), dochodów majątkowych w kwocie 682.183,80 zł (82,76%);
 - b. Wydatków w wysokości 15.691.979,23 zł, tj. 35,88% planu, z tego wydatków bieżących w kwocie 12.341.396,14 zł (45,96%), wydatków majątkowych w kwocie 3.350.583,09 zł (19,84%);
 - c. W I półroczu 2019 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.322.969,92 zł na planowany deficyt w kwocie 12.278.247,79 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i nadwyżkę z lat ubiegłych, co zapewnia realizację reguły określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 - d. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.639.357,79 zł, wykonane zostały w wysokości 1.939.962,86 zł. Zaangażowano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 893.886 zł na posiadane w kwocie ogółem 2.514.996 zł. Nie zaangażowano w I półroczu środków pochodzących z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 425.350,07 zł. Skład Orzekający W I półroczu wydał opinie o możliwości spłaty kredytu w kwocie 6.500.000,00 zł (uchwała Nr 0950/5/3/Ka/2019 z dnia 28 marca 2019 roku).
 - e. Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek na planowane w kwocie 1.254.996,00 zł wykonane zostały w kwocie 621.502,00 zł, co stanowi 49,52% planu rocznego.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzone wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.

5. Na koniec okresu sprawozdawczego, stan zaległości z tytułu dochodów budżetowych wyniósł 1.924.038,86 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ub. roku odnotowano ich wzrost o kwotę 523.286,80 zł, w tym z tytułu podatków wzrost o kwotę 429.795,52 zł. Wzrost zaległości odnotowany został głównie z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 427.962,88 zł, opłaty za pobór wody, za odprowadzanie ścieków, opłaty z tytułu odpadów komunalnych. Organ wykonawczy w przedłożonej informacji przedstawił działania związane z windykacją zaległości budżetowych.

6. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała niewymagalne zobowiązania w kwocie 959.712,34 zł. W informacji wyjaśniono także jakich tytułów zobowiązania dotyczyły. Dane te potwierdza sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2019 r.

7. Wydatki z tytułów odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352) za wyjątkiem wydatków w dz. 852, rozdz. 85228. W informacji wyjaśnienie zostały powody niewykonania wydatków w tym rozdziale.

8. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 3.647.921,63 zł, a wydatków z nich finansowanych stanowiła kwotę 3.590.975,84 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na koniec I półrocza 2019 r.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje dane wymagane uchwałą Nr LI/225/10 Rady Gminy Łęka Opatowska dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na koniec II kw. 2019 roku zawarte w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2039 zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 roku wg wyżej wymienionych dokumentów wynosiło 3.833.456,86 zł, co stanowiło 12,18% dochodów planowanych. Przewidywane zadłużenie na koniec 2019 r. prognozowane jest w wysokości 13.899.357,79 zł.

3. Łączna planowana kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów kształtuje się na poziomie 4,90%, natomiast dopuszczalny poziom spłaty w 2019 roku, zgodnie z informacją o przebiegu WPF wynosi 17,55% (przy uwzględnieniu planu budżetu za III kw. 2018 roku) i 19,70% uwzględniając wykonanie budżetu za 2018r. Dane te znajdują potwierdzenie w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łęka Opatowska.

III.1. Przedłożona informacja obejmuje dane wymagane uchwałą Nr LI/225/10 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie i w wykonaniu wydatków budżetowych.

3. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Łęce Opatowskiej z siedzibą w Opatowie wynika, że posiadała ona należności w kwocie 1,42 zł (w informacji nie podano czy wymienione należności są należnościami wymagalnymi) oraz nie posiadała zobowiązań.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszej uchwały.