

Uchwała Nr SO.0953/27/14/Pi/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 20 września 2019 roku

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

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 składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Janina Kotlińska  
Marzena Węcłowicz

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 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.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Lubasz** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVIII/318/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  - 1) Wykonanie dochodów i wydatków budżetu wynosiło:

- a. dochodów 19.559.098,90 zł, tj. 51,66 % planu, w tym: dochodów bieżących 19.012.199,36 zł, tj. 52,91% planu, dochodów majątkowych 546.899,54 zł, tj. 28,29 % planu;
- b. wydatków 17.239.370,07 zł tj. 46,47 % planu, w tym: wydatków bieżących 17.080.286,94 zł, tj. 49,97 % planu, wydatków majątkowych 159.083,13 zł, tj. 5,45 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.931.912,42 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2) W pierwszym półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.319.728,83 zł przy planowanej nadwyżce 766.003,49 zł.
- 3) Na planowane przychody budżetu w kwocie 414.246,51 zł, w tym całość z tytułu wolnych środków. W okresie I półrocza nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 1.180.250,00 zł, jako spłata rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 290.125,00 zł, co stanowi 24,58% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne harmonogramem spłat.
- 4) Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
- 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. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono 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 sołectw i środki postawione do dyspozycji sołectw.
- 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) 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 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane są przez Gminę (rozdz. 90002). W I półroczu wykonano: dochody - 44,54 % planu, tj. w kwocie 663.679,07 zł, wydatki - 41,84 % planu tj. w kwocie 836.879,26 zł.

- II. Skład Orzekający opiniując Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) zapoznał się także z uchwałą w sprawie WPF (po zmianach). Na tej podstawie ustalił, co następuje:
- 1) Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2019r. ujętych w WPF po zmianach.
  - 2) Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2019 zawarte w Informacji i WPF zgodnie 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 2019r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych stanowi 59,15 % planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
  - 3) 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.
- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki wynika, że:
- 1) Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka wg danych sprawozdań nie posiadają należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych.
  - 2) Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodnie z kwotami wykazanymi w budżecie.
- IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, iż wystąpiły błędy pisarskie, np.:
- 1) Na str. 40 Informacji przywołano uchwałę XXXV/345/18 Rady Gminy Lubasz z dnia 16 stycznia 2018 r. , podczas, gdy ta uchwała utraciła moc, aktualnie w obrocie prawnym jest uchwała Nr XXXVII/358/2018 Rady Gminy Lubasz dnia 22 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego;
  - 2) Na str. 80 Informacji wykazano dla działu 801 plan 12.489.573,73 zł i wykonanie 6.993.284,79 podczas gdy wg uchwały budżetowej plan wynosi 12.548.716,08 zł, a wykonanie wg sprawozdania Rb-28S to kwota 6.227.144,53 zł;
  - 3) na str. 88 Informacji – tabela nr 4 – wydatki majątkowe:
    - rozdz. 01010 wykazano wykonanie w kwocie 1.404,90 zł, podczas gdy wg sprawozdania Rb-28 S wykonanie wynosi 1.361,40 zł;
    - rozdz. 60095 § 6050 wykazano wykonanie 0,00 zł , podczas gdy wg sprawozdania Rb-28 S wykonanie wynosi 9.500,00 zł;

- rozdz. 90015 plan wykazano w kwocie 206.898,24 zł, według uchwały budżetowej jest to kwota 213.207,92 zł; wykonanie wykazano w kwocie 0,00zł, podczas gdy wg sprawozdania Rb-28 S wykonanie wynosi 4.423,70 zł.
- 4) W Informacji (str. 43) „*Na walkę z nałogami w tym profilaktyczne działania zmierzające do wyeliminowania narkotyków i dopalaczy zabezpieczono kwotę 5.000,00 zł, z czego wydatkowano 1.500,00 zł.*” Realizację zadanie objęto gminnym programem przeciwdziałania alkoholizmowi i przeciwdziałania narkomanii. (str. 44). Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki na zwalczanie narkomanii (rozd. 85153) to kwota 500,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. Zatem wątpliwe jest w jakiej podziale klasyfikacji w uchwale planowano i wykonano powyższy wydatek.
- V. W ramach działalności instruktażowej Izba wskazuje, iż wydatki polegające na zakupach inwestycyjnych np. „*zakup urządzeń i oprogramowania do rejestracji głosowania i przebiegu sesji RG*” (rozd. 75022) stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu winny być sklasyfikowane w paragrafie 606, a nie w paragrafie 605.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Kryszyna Stróżek*  
/Kryszyna Stróżek/

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.