

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 września 2019 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2019 roku **Miasta i Gminy Wysoka**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
Aniela Michalec

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 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w części IV uzasadnienia opinii.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka:

- 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 - Ośrodka Upowszechniania Kultury w Wysokiej.

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 VIII/45/2011 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 - 1) Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2019r. wynosiło:
 - a. dochodów 16.227.361,66 zł, tj. 54,84 % planu, w tym: dochodów bieżących 15.766.406,45 zł, tj. 55,05 % planu, dochodów majątkowych 460.955,21 zł, tj. 48,61 % planu;

b. wydatków 14.112.194,47 zł tj. 49,03 % planu, w tym: wydatków bieżących 14.065.244,72 zł, tj. 50,44 % planu, wydatków majątkowych 46.949,75 zł, tj. 5,22 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.701.161,73 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2) W pierwszym półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.115.167,19 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 806.854,00 zł.
- 3) W pierwszym półroczu nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 240.000,00 zł oraz nie zaangażowano wolnych środków planowanych w kwocie 986.646,00 zł. Na planowane rozchody w kwocie 2.033.500,00 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 1.682.000,00 zł, co stanowi 82,71 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne z 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 nie były one wymagalne.
- 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 i rozdziałach. Również przedstawiono dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
- 6) Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (zał. Nr 2 wykonania budżetu) wykonano w wysokości 30.209,57 zł (rozdz. 85153 i 85154) tj. na poziomie 17,96% planu. Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.), stanowi, iż *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.”*
- 7) W Informacji – zgodnie z zakresem informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy - przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wysokiej. Kwoty planu przychodów i kosztów ww. zakładu budżetowego zgodne z uchwałą budżetową.
- 8) 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.
- 9) Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018r. poz. 1454 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Międzygminny – Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
- 1) Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2019 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 2019r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 7.836.000,00 zł. Zadłużenie Gminy stanowi 26,48 % planowanych dochodów.
 - 2) W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów. Wielkości dotyczące 2019 roku zgodne z budżetem.
 - 3) Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2019r. ujętych w WPF po zmianach z uwzględnieniem przedsięwzięć realizowanych przy współudziale środków z Unii Europejskiej.
- III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury - Ośrodka Upowszechniania Kultury oraz sprawozdań Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika że:
- 1) Ośrodek Upowszechniania Kultury nie posiada należności oraz zobowiązań wymagalnych.
 - 2) Wykazane w planie finansowym Ośrodka Upowszechniania Kultury kwoty wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.
 - 3) W części opisowej Informacji oprócz przedstawienia informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Upowszechniania Kultury załączono sprawozdanie z działalności merytorycznej – z przeprowadzonych imprez w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019r, które stosownie do postanowień § 4 pkt 1, 2 i 3 przywołanej na wstępie uchwały nie powinno być elementem niniejszej Informacji.
- IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, iż :
- 1) w rozdz. 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami poniesiono wydatki w formie dotacji w kwocie 6.000,00 zł w. W części opisowej wyjaśniono, że: „w okresie sprawozdawczym została zawarta umowa na udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, zgodnie z uchwałą Nr XIX/129/2004 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 sierpnia 2005r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków”. Do dnia wydania niniejszej opinii nie przedłożono tutejszej Izbie uchwały o przyznaniu dotacji w 2019r. na zabytek będący w rejestrze zabytków, na który podpisano ww. umowę. Stosownie do postanowień § 7 uchwały Nr XIX/129/2004 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 sierpnia 2004r. opublikowanej w Dz. Urz. Wojewody Wlkp. z 2004r. Nr 142, poz. 2921) to Rada przyznaje dotację na wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka;
 - 2) na str. 20 Informacji poinformowano, że na podstawie zawartego porozumienia z Gminą Wyrzysk dotyczącego zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego uczniów niebędących mieszkańcami Gminy Wysoka, uczęszczających do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Wysoka Jednostka otrzymała środki w wysokości 5.435,79 zł (rozdział 80104 § 2310). Gmina Wyrzysk nie udzieliła takiej dotacji;

3) na str. 45 Informacji dla projektów dofinansowanych w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020:

- „Centrum Usług Społecznych w gminie Wysoka” wykazano wartość projektu w wysokości 671.781,39 zł, natomiast wg WPF wynosi 671.799,50 zł;
- „Wsparcie dla osób starszych (...)” wykazano wartość projektu w wysokości 662.448,55 zł, natomiast wg WPF wynosi 656.949,55 zł;

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Kryszyna Stróżyk
/Kryszyna 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.