

**Uchwała nr SO - 0953/18/1/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 września 2019 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za I półrocze 2019 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Teresa Marczak  
                  Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Baranów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za pierwsze półrocze 2019 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Baranów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Baranowie za I półrocze 2019 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2019 - 2026, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I.1. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożona została w terminie określonym przez art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Informacja została sporządzona w oparciu o uchwałę Nr XXXVIII/238/2010 Rady Gminy Baranów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 29.08.2019 roku informacja opracowana została w formie opisowo - tabelarycznej.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 25.954.346,38 zł, co stanowi 49,06 % ich wielkości planowanej, z tego dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,10 % planu, dochody majątkowe na poziomie 1,70 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano na poziomie 7,85 % planu. Z informacji Wójta wynika, że realizacja dochodów majątkowych planowanych w kwocie 4.167.485,60 zł nastąpi w IV kwartale 2019 r.
    - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 19.398.941,04 zł, co stanowi 29,48 % ich wielkości planowanej, z tego wydatki bieżące wykonano na poziomie 51,03 % planu oraz wydatki majątkowe wykonano na poziomie 6,48 % planu – z informacji Wójta wynika, iż realizacja tych wydatków nastąpi w II półroczu br.
    - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 4.600.195,83 zł, co stanowi 34,98 % ich wielkości planowanej. W I półroczu 2019 r. nie zaciągnięto kredytu, z którego przychody zaplanowano w wysokości 12.900.000 zł. Jednostka uzyskała przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 2.830 zł. Nadto Jednostka posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 4.597.365,83 zł, która nie została zaangażowana w przychodach budżetu.
    - ⇒ nie realizowano rozchodów tj. nie udzielono zaplanowanych w kwocie 250.000 zł pożyczek na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2019 roku to nadwyżka w wysokości 6.555.405,34 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 12.900.000 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych.

3. W informacji Wójt Gminy wskazał na źródła realizowanych dochodów oraz określił w sposób syntetyczny rzeczowe przeznaczenie realizowanych wydatków, określając ich wielkość i stopień realizacji. W części dotyczącej dochodów przedstawiono poziom zaległości, wskazano także na skutki obniżenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego górnych stawek podatkowych i skutki udzielonych zwolnień. W zakresie wydatków przedstawiono między innymi poziom realizacji zadań inwestycyjnych. W formie tabelarycznej przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej realizację dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów. W formie tej zaprezentowano między innymi także realizację dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wykonanie funduszu sołeckiego, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy Baranów oraz realizację wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych.
4. Z informacji Wójta wynika, iż na koniec I półrocza 2019 roku wystąpiły zaległości na kwotę 2.110.433,43 zł, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za II kwartał 2019 r. W informacji przedstawiono strukturę ww. zaległości.
5. Z informacji Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 311.538,41 zł. Strukturę tych zobowiązań przedstawiono w informacji Wójta Gminy.
7. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że w I półroczu br. wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 550.000 zł zostały zrealizowane w wysokości 301.905,11 zł, co stanowi 54,89 % wielkości planowanej. Nadto uzyskano wpływy z tytułu odsetek klasyfikowanych w § 0910 w kwocie 513,24 zł. Natomiast wydatki bieżące na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 569.685,80 zł. Tym samym uzyskane dochody nie w pełni pokrywają wydatki bieżące poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W informacji podano, że planuje się podniesienie w IV kw. 2019 r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
8. Inne uwagi i zastrzeżenia
  - a) w tabeli przedstawiającej wydatki funduszu sołeckiego dla sołectwa Baranów Os. Murator zostało ujęte zadanie pn. *Organizacja kolejnej edycji „Biegu Muratora”* zaplanowane w dz. 926 rozdz. 92605 § 4210 w kwocie 8.000 zł i wykonane w kwocie 7.779,79 zł. Natomiast z uchwały budżetowej na 2019 r. po zmianach na dzień 30.06.2019 r. nie wynika, że powyższe zadanie było zaplanowane do realizacji na rok 2019 dla sołectwa Baranów Os. Murator. Występuje również rozbieżność w kwotach zaplanowanych dla tego sołectwa na zadania: *Zainstalowanie monitoringu oraz Doposażenie terenu rekreacyjnego przy budynku OSP*. Na zadanie *Zainstalowanie monitoringu* w załączniku o funduszu sołeckim zaplanowana kwota wydatków wynosi 25.000 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 23.000 zł. Na zadanie *Doposażenie terenu rekreacyjnego przy budynku OSP* podano, że kwota zaplanowanych wydatków wyniosła 0 zł, a w uchwale budżetowej wg stanu na 30.06.2019 r. zaplanowano na to zadanie wydatki w kwocie 10.000 zł.
  - b) W tabeli przedstawiającej wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska podano, że w dz. 900 rozdz. 90005 § 6230 wykonano wydatki w kwocie 13.625 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za II kw. 2019 r. wynika, że w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wykonane wydatki wyniosły 8.000 zł.
- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku Wójt przedstawił kształtowanie się planowanych wielkości objętych załącznikiem nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2019 – 2026. W przedmiotowej informacji przedstawiono także poziom wykonania za I półrocze dochodów i wydatków, tak bieżących jak i majątkowych oraz przychodów i rozchodów. Wskazano na osiągnięty na koniec I półrocza br. wynik budżetu. Określony został w całym okresie objętym prognozą planowany na koniec roku poziom zadłużenia, a także planowany poziom wskaźników spłat zobowiązań. Odniesiono się do gwarancji i poręczeń.

Z informacji wynika, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z za II kwartał 2019 r., że na koniec półrocza 2019 r. Gmina nie była zadłużona.

W informacji przedstawiono realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz stopień ich realizacji.
- IV. Informacja Biblioteki Publicznej w Baranowie z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 r.

1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r. Biblioteki Publicznej w Baranowie zawarto informacje, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, odnoszące się do należności i zobowiązań.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Baranowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Baranów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za I półrocze 2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za II kwartał 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Zbigniew Czornik*  
Zbigniew Czornik

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

