

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:  
Członkowie SO:

Kamil Krauschar  
Jolanta Tomaszek  
Ewa Wielgórska

przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. **opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami**, dotyczącymi:

- a) nie przekazania odpisów na dany rok kalendarzowy przez pracodawcę na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ustawowym terminie, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1352);
- b) nieprawidłowego sporządzenia informacji o przebiegu wykonania budżetu, które szczegółowo zostało omówione w pkt V poniższego uzasadnienia.

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonej informacji przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

#### UZASADNIENIE

W dniu 29 sierpnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu Nr 57.2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa wpłynęła informacja z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pilawa za I półrocze 2019 r. oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych Samorządowej Instytucji Kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wskazuje, że podstawą do wydania niniejszej opinii była informacja wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze roku 2019, zawierające: sprawozdania budżetowe z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, o którym mowa w art. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) wraz z częścią opisową i tabelaryczną.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia: informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze (pkt 1); informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (pkt 2); informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (pkt 3).

Skład Orzekający RIO dokonał analizy i oceny przedłożonych przez organ wykonawczy materiałów pod względem formalnoprawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem jego ustawowych kompetencji – stwierdził, że:

I. Organ wykonawczy – Burmistrz Miasta i Gminy w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. Dane liczbowe zawarte w opiniowanej informacji, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach (uchwał i zarządzeń organów j.s.t.) przedłożonych RIO, poza wyjątkami przedstawionymi w pkt V poniższego uzasadnienia.

II. Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za I półrocze 2019 r., omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Zawiera dane oraz informacje o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
2. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych gminy oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji.

W ocenie Składu Orzekającego RIO informacja za pierwsze półrocze 2019 r. z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r., zostało sporządzone w szczególności i układzie odpowiadającym uchwalonemu przez organ stanowiący budżetowi na 2019 r.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r. Skład Orzekający RIO stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi organowi nadzoru, poza wyjątkami opisanymi w pkt V poniższego uzasadnienia.

Z przedłożonych dokumentów oraz dokonanej analizy danych finansowych przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:

1. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku na dzień 30 czerwca 2019 r. Rada Miejska zatwierdziła (zaplanowała) dochody w wysokości 55.755.393,48 zł i wydatki w wysokości 29.768.418,69 zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w wysokości 1.723.224,19 zł.
2. W pierwszym półroczu j.s.t. uzyskała dochody w kwocie 29.768.418,69 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.068.754,69 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,39%, w tym dochodów bieżących 56,75% oraz dochodów majątkowych 35,24%.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

Należności wymagalne (zaległości), na dzień 30 czerwca 2019 r., które zostały niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu wynoszą 1.521.654,58 zł, natomiast nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

3. Realizacja wydatków ogółem za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosła 23.490.358,17 zł, to jest 40,87% planu, w tym wydatków bieżących 46,72% i wydatków majątkowych 20,49%. Wykonanie wydatków inwestycyjnych została omówiona w przedłożonej informacji.

W pierwszym półroczu br. pozostawały spełnione przez jednostkę samorządu terytorialnego ustawowe ograniczenie zaciągania zobowiązań wynikające z art. 243

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przepis ten określa dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jaki wyznacza indywidualny wskaźnik (relacja spłat zobowiązań oraz kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku).

Ponadto, został zachowany wymóg, określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące (dot. zasady równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących).

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w opiniowanej informacji organu wykonawczego za rok ubiegły, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 6.278.060,52 zł wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.723.224,19 zł.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z) wynika, że za pierwsze półrocze 2019 r. zadłużenie j.s.t. wyniosło 19.927.124,44 zł.

5. Organ wykonawczy wypełnił obowiązek nałożony przez ustawodawcę i dodatkowo załączył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych; informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- IV. Skład Orzekający RIO wnosi zastrzeżenie w zakresie przekazania odpisów na dany rok kalendarzowy przez pracodawcę na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 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, co stanowi o nie wypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U z 2019 r., poz. 1352).

Zaniechanie przekazania odpisów w wysokości co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych (bez zwiększeń) do dnia 31 maja br. dotyczy n/w działów klasyfikacji budżetowej:

- a) dział 801, rozdz. 80101 §4440 dokonano odpisu w wysokości 66,93%;
- b) dział 801, rozdz. 80149 §4440 dokonano odpisu w wysokości 68,07%;
- c) dział 801, rozdz. 80152 §4440 dokonano odpisu w wysokości 0,00%;
- d) dział 854, rozdz. 85401 §4440 dokonano odpisu w wysokości 71,06%;
- e) dział 855, rozdz. 85502 §4440 dokonano odpisu w wysokości 69,03%.

Skład Orzekający RIO widzi konieczność odniesienia się Wójta Gminy dla potrzeb organu stanowiącego – Rady Gminy do stwierdzonych nieprawidłowości, wskazania przyczyn, podjętych w tym zakresie kroków zapobiegawczych i przedstawienie czynności prewencyjnych związanych z ewentualnym wyeliminowaniem pojawienia się tego typu zjawiska w przyszłości.

- V. Skład Orzekający RIO wnosi uwagi w zakresie przedstawionych wielkości cyfrowych w treści przedłożonej informacji z tytułu wykonania budżetu j.s.t. za pierwsze półrocze 2019 r., które odbiegają od danych zwartych w przedłożonych sprawozdaniach finansowych wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r., a w szczególności:

- a) na str. 7 części opisowej błędnie przedstawiono zaległości osób prawnych w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym o od środków transportowych w wysokości 115.109,64 zł, a powinno być 115.104,64 zł (dział 756, rozdz. 75617 sprawozdania Rb27-S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.);
- b) na str. 11 części opisowej błędnie przedstawiono w tab. pn. „Analiza sprawozdania Rb-28S” w pkt 2. „Dotacje (...)” plan w wysokości 0,00 zł, a powinno być

1.490.327,00 zł, jak również wykonanie, odnotowano 0,00 zł, a powinno być w wysokości 748.711,78 zł;

- c) na str. 23 „Stopień realizacji przedsięwzięć (...)” w wykonaniu zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Gocławiu (...)” wykazano 0,00 zł, a powinno być 6.150,00 zł (zob. str. 16 części opisowej; dział 801, rozdz. 80101 §6050);
- d) w zał. Nr 1A „Informacja z wykonania dotacji podmiotowych (...)” błędnie wykazano plan po zmianach w łącznej wysokości 4.026.981,00 zł, a powinno być 1.262.327,00 zł;
- e) w Tab. nr 1a „Informacja z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami za I półrocze 2019 rok” w dziale 751, rozdz. 75113 po stronie wykonania błędnie przedstawiono podsumowanie w wysokości 48.316,00 zł, a powinno być 47.616,00 zł.

Skład Orzekający RIO biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez organ wykonawczy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. stwierdził, że przedłożona informacja spełnia wymogi określone w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto informacja, stanowi materiał analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający RIO wydał opinię, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
/-/ Kamila Krauschar  
Członek Kolegium RIO