

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2016 roku Gminy Powidz

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze
zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

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) w związku z art. 266 ust. 1
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)
o przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania
budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej
prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji
o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Powidzu oraz Biblioteki Publicznej
Gminy Powidz, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym
w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą
Nr XXXI/199/10 Rady Gminy Powidz z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy
informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz za I półrocze, informacji o kształtowaniu
się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji
o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze za wyjątkiem
zaniechania przedstawienia w części tabelarycznej realizacji dochodów i wydatków związanych z
realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu
terytorialnego, co jest wymagane postanowieniem § 2 pkt. 1 litery „e” wyżej wymienionej uchwały
oraz zaniechania podania rzeczowego stopnia wykonania zadań inwestycyjnych oraz przyczyn
opóźnień w ich rozpoczęciu i realizacji, co jest wymagane postanowieniem § 2 pkt. 2 litery „b” tiret
pierwszy wyżej wymienionej uchwały.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także
z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi
pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny
z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok. Wykonanie podstawowych wielkości
budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 7.003.547,55 zł, co stanowi 56,05% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 6.627.667,55 zł co stanowi 57,06% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 375.880 zł co stanowi 42,70% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 5.695.152,54 zł, co stanowi 46,99% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 5.156.190,22 zł co stanowi 45,49% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 538.962,32 zł co stanowi 68,82% planu.
2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.308.395,01 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 376.006,80 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.471.477,33 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów krótkoterminowych na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 400.000 zł, zrealizowano przychody w kwocie 100.093,20 zł z tytułu wolnych środków pozostających na rachunku bankowym gminy z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 438.050 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016.
 4. Z przedłożonej informacji nie wynika, czy na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.924,99 zł.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016r. do 30.06.2016r.
 6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wskazane zostały 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. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków.
 7. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 597 zł.
 8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | % |
|-------|----------|----------|------------|-----------|--------|
| 801 | 80150 | 4010 | 105 519,91 | 53 074,48 | 50,29% |
| 852 | 85211 | 4010 | 3 000,00 | 2 947,85 | 98,26% |
| 852 | 85212 | 4010 | 21 000,00 | 11 967,22 | 56,98% |
| 854 | 85401 | 4010 | 77 030,00 | 46 367,25 | 60,19% |

Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2016 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu. Z przedłożonej Informacji z

wykonania budżetu za I półrocze nie wynika czy zaplanowane w budżecie wydatki na wynagrodzenia osobowe zabezpieczą potrzeby do końca roku budżetowego.

9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, uchwały budżetowej na 2016 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) W rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 1.285,02 zł, co stanowi 1,94% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1315) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 617) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
- 2) Z Informacji wynika, że w pierwszym półroczu 2016 r. zostały poniesione wydatki w § 2540 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty/ w rozdz. 80104 /Przedszkola/. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że jest to zapłata za ucznia uczęszczającego do przedszkola w innej Gminie. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zawartego w piśmie nr ST5.4763.1.2015 z dnia 1 września 2015 r. w § 2310 powinny być ujęte wydatki w przypadku ucznia uczęszczającego do publicznego lub niepublicznego przedszkola położonego na terenie innej gminy, prowadzonego przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadku ucznia uczęszczającego do przedszkola prowadzonego przez inną gminę, wydatki winny zostać zaplanowane w § 4330 /Zakup usług przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego/.
- 3) Z danych wynikających z opiniowanej informacji (tabela nr 13) wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jednakże należy zauważyć, że zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem nie wykazano wydatków w § 4260 /Zakup energii/ oraz § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.
- 4) W przedłożonej informacji wystąpiły omyłki, błędy pisarskie i klasyfikacyjne m.in.:
 - na stronie 17 części opisowej informacji w błędnej wysokości wykazano plan dotacji w dz. 751 rozdz. 75101 § 2010, gdyż wykazano kwotę 2.230 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-27S winno być 2.930 zł;
 - na stronie 18 informacji plan dochodów z tytułu dotacji na wydatki związane z realizacją zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wykazano w wysokości 80.803 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej po zmianach dotację w rozdz. 80104 § 2030 zaplanowano w kwocie 80.830 zł;

– z informacji zawartych na stronie 52 części opisowej informacji wynika, że błędnie sklasyfikowano wydatki na zakup nagród rzeczowych, gdyż wydatki te sklasyfikowano w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, a z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wynika, iż wydatek ten należy klasyfikować w § 4190 /Nagrody konkursowe/,

– w dz. 400 rozdz. 40002 /Dostarczanie wody/ zaplanowano zadanie inwestycyjne pn. „Dokumentacja projektowa modernizacji i przebudowy urządzeń wodociągowych”, a zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki majątkowe dotyczące modernizacji i przebudowy urządzeń wodociągowych należy klasyfikować w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2016-2019.

3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniosło 1.984.150 zł.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Domu Kultury w Powidzu i Bibliotece Publicznej Gminy Powidz kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Powidz są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2016 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie:

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