

Uchwała Nr SO-0953/20/8/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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: Renata Konowalek

Krystyna Stróżyk

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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2017 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 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 2017 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:

1) dochody w wysokości 7.844.451,99 zł, co stanowi 56,90% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 7.654.633,49 zł co stanowi 56,91% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 189.818,50 zł co stanowi 56,69% planu;

2) wydatki w wysokości 6.215.191,66 zł, co stanowi 39,58% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 5.925.045,38 zł co stanowi 45,25% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 290.146,28 zł co stanowi 11,13% planu.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.629.260,33 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.915.540,17 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.729.588,11 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 1.912.100,50 zł, zrealizowano przychody w kwocie 868.039,67 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 437.300 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 2017.
4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2017 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. W przedłożonej informacji podano, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 739 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017r. do 30.06.2017r.
6. W informacji Wójt podał dane o poziomie zaległości podatkowych w podatkach lokalnych oraz wskazał jakie działania zostały podjęte w celu windykacji zaległości podatkowych lub ich zabezpieczenia. Wskazano również 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. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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	%
700	70095	4010	334 438,00	173 491,88	51,87%
801	80150	4010	96 573,00	58 705,16	60,78%
854	85401	4010	81 217,00	44 566,10	54,87%
855	85501	4010	15 900,00	11 327,74	71,24%
855	85502	4010	15 900,00	14 427,07	90,73%

Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2017 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.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku, uchwały budżetowej na 2017 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) 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 wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem nie wykonano zaplanowanych wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 4170 /Wynagrodzenie bezosobowe/, § 4260 /Zakup energii/, § 4280 /Zakup usług zdrowotnych/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ oraz § 4610 /Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego/.

- 2) W budżecie Gminy na rok 2017 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w kwocie 87.597,63 zł na plan w wysokości 151.558,17 zł (57,80% planu).
 - 3) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 31.031,43 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 66.045,37 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 46,99 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. Wójt w informacji wskazał, że „wydatki przewidziane do zrealizowania w II półroczu bieżącego roku”, lecz nie wyjaśnił dlaczego przeważająca część wydatków na ww. programy będzie realizowana w drugiej części roku budżetowego.
9. W przedłożonej informacji wystąpiły omyłki, błędy pisarskie oraz rozbieżności między częściami informacji m.in.:
- w części opisowej informacji na stronie 22, zapisano iż wykonano wydatki budżetu gminy w kwocie 56.215.191,66 zł, podczas gdy zgodnie z częścią tabelaryczną (tabela Nr 5) oraz ze sprawozdaniem Rb-28S wykonane wydatki wyniosły 6.215.191,66 zł;
 - suma wyszczególnionych wydatków sklasyfikowanych w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ w rozdziale 75023 (str. 31) stanowi 82.244,94 zł, jednakże z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie wydatków w § 4300 w rozdziale 75023 wyniosło 79.841,45 zł;
 - na stronie 38 informacji plan wydatków § 4120 /Składki na Fundusz Pracy/ w rozdziale 80101 /Szkoly podstawowe/ wykazano w kwocie 19.440 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach, części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 19.740 zł;
 - omawiając wydatki rozdziału 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ na stronie 44-45 pominięto wydatki zaplanowane w §§ 4410, 4430, 4700. Błąd ten wystąpił również w tabeli Nr 5 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w I półroczu 2017 r.”;
 - w rozdziale 85295 /Pozostała działalność/ na stronie 48 części opisowej informacji plan § 2360 wykazano w wysokości 15.000 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej po dokonanych zmianach paragraf ten zaplanowano w kwocie 7.500 zł;
 - plan wydatków sklasyfikowanych w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ w rozdziale 90095 /Pozostała działalność/ na 55 stronie informacji wykazano w kwocie 39.688 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-28S winna być to kwota 39.668 zł;
 - w tabeli Nr 5 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w I półroczu 2017 r.” wykazano plan i wykonanie § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w rozdziale 40002 /Dostarczanie wody/, podczas gdy w wykazanym rozdziale, zgodnie

ze sprawozdaniem Rb-28S oraz uchwałą budżetową po zmianach, nie planowano i nie wykonano wydatków w § 6050. Wykazany plan i wykonanie dotyczy § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/;

– w tabeli Nr 5 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w I półroczu 2017 r.” w rozdziałach: 75011, 85401, 92109, 92601 nie wyszczególniono wszystkich zaplanowanych paragrafów klasyfikacji budżetowej;

– w części tabelarycznej (tabela Nr 7) błędnie podsumowano plan i wykonanie wydatków w dziale 852 /Pomoc społeczna/;

– w tabeli Nr 13 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadków komunalnych w 2017 roku” błędnie opisano § 0640, gdyż zapisano „Wpływy z różnych opłat”, a zgodnie z klasyfikacją budżetową nazwa tego paragrafu brzmi: „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”;

– w błędnych kwotach wykazano plan wydatków zaplanowanych w rozdziale 75095 /Pozostała działalność/ przedstawionych w tabeli Nr 15 „Zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

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

2. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017 – 2022. Nie zawarto informacji o zobowiązaniach wynikających z tych przedsięwzięć obciążających budżety lat następnych.

3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosło 1.108.800 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 wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Powidz są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz oraz sprawozdaniu Rb-28S.

W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30 czerwca 2017 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

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.