

## Uchwała Nr SO-0953/5/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 sierpnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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 2018 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2018 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, wyniosło:
  - 1) dochody w wysokości 8.157.435,04 zł, co stanowi 54,26% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 7.930.430,60 zł co stanowi 55,16% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 227.004,44 zł co stanowi 34,51% planu;
  - 2) wydatki w wysokości 6.313.583,56 zł, co stanowi 33,93% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 6.062.530,02 zł co stanowi 41,81% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 251.053,54 zł co stanowi 6,12% planu.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.843.851,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.572.025,95 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.867.900,58 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 2.869.902,74 zł, zrealizowano przychody w kwocie 671.500 zł z tytułu wolnych środków pozostających na rachunku bankowym gminy z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz w kwocie 399.723,21 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 184.550 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 2018.
4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2018 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. W przedłożonej informacji podano, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 57.619,65 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018r. do 30.06.2018r. za wyjątkami wymienionymi w pkt. I.10
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. Wójt nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 661,48 zł oraz z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 70095 /Pozostała działalność/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 2.200 zł.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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	80152	4010	49 038,00	25 352,48	51,69%
855	85501	4010	20 000,00	10 913,00	54,56%
900	90002	4010	74 752,00	38 665,27	51,72%

Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2018 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 2018 roku, uchwały budżetowej na 2018 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 nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ponadto należy zauważyć, że w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie wykonano zaplanowanych wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, § 4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/, 4430 /Różne opłaty i składki/ oraz § 4610 /Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego/.
  - 2) W budżecie Gminy na rok 2018 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80150, 80152). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w kwocie 88.422,95 zł na plan w wysokości 182.730,70 zł (48,39% planu).
  - 3) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 41.432,94 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 76.304,08 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 54,30 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.
10. W przedłożonej informacji wystąpiły omyłki, błędy pisarskie oraz rozbieżności między częściami informacji m.in.:
- na stronie 16 części opisowej informacji w błędnej kwocie wykazano plan i wykonanie dochodów w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, tj. wykazano kwotę planu i wykonania w wysokości 84.764,02 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winno być 88.764,02 zł;
  - wykonanie wydatków w § 4040 /Dodatkowe wynagrodzenie roczne/ w dziale 852 /Pomoc społeczna/ rozdział 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ wykazano w kwocie 15.525,13 zł (str. 45 części opisowej informacji), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz z części tabelarycznej wynika kwota 18.525,13 zł;
  - wykonanie wydatków w rozdziale 90095 /Pozostała działalność/ na stronie 53 informacji wykazano w kwocie 2.759,20 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz z części tabelarycznej wynika kwota 268.374,99 zł;
  - na stronie 60 informacji poinformowano, iż zaległości w podatku rolnych od osób prawnych nie wystąpiły, a informacja ta nie koresponduje ze sprawozdaniem Rb-27S, gdyż w sprawozdaniu tym zaległości w dziale 756 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ rozdział 75615 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ § 0320 /Wpływy z podatku rolnego/ wykazano w kwocie 37 zł;

- w części opisowej informacji na stronie 61 zapisano, że zadłużenie Gminy Powidz na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 486.950 zł w tym długoterminowe 302.400 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż całą kwotę zadłużenia tj. 486.950 zł stanowią kredyty długoterminowe. Ponadto na stronie 61 zawarto informację, że I półroczu 2018 roku dokonano spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 184.500 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 184.550 zł;
- w tabeli Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” błędnie podsumowano planowane przychody budżetu gminy, tj. wykazano łączną kwotę 2.869.902,74 zł, a winna być to kwota 3.941.125,95 zł;
- w tabeli Nr 13 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadków komunalnych w 2018 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”.

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 2018 – 2028. 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 2018 roku wyniosło 486.950 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 2018 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.*