

Uchwała Nr SO-0953/24/12/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 września 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

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 2016r., poz. 561), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2016 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2016 roku,
- informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2016 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl.

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXIII/260/2010 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, za wyjątkiem informacji o

wyniku budżetu, wielkości zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem, co wynika z § 3 ust.1 uchwały.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 13.170.403,70zł, co stanowi 49,43% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 13.065.248,20zł, co stanowi 50,51% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 105.155,50zł, co stanowi 13,57% planu
 - 2) wydatki w kwocie 11.489.744,94zł, co stanowi 38,88% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 9.731.839,90zł, co stanowi 42,29% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.757.905,04zł, co stanowi 26,89% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.680.658,76zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.906.891,75zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 1.200.000,00zł. Do dnia 30.06.2016 roku Jednostka nie zaciągnęła żadnych kredytów i pożyczek. Zrealizowała natomiast przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.365.316,61zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 3.032.862,03zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 584.200,00zł Jednostka dokonała spłaty na kwotę 292.100,00zł.

Ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zakupem na raty w łącznej kwocie 2.733.152,84zł, co stanowi 10,26% planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016) wartość nominalna zobowiązań jednostki wyniosła 1.368.877,27zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2016 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów i wydatków

budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- plan i wykonanie dochodów,
- plan i wykonanie wydatków,
- realizację inwestycji w poszczególnych działach,
- zestawienie planu i wykonania wydatków znacznie odbiegających od planu.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji przedstawionych w punkcie 5.1 i 5.2 niniejszej opinii.

5. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w Informacji:

1) w zestawieniu tabelarycznym obrazującym dochody na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazano w dziale 750 – „Administracja Publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” w kolumnie „Wykonanie dochodów ogółem” wykazano kwotę 393.794,15zł zamiast 393.624,15zł jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-27S,

2) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały odsetki:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	30 000,00	29 640,62
750	75023	460	0	1 300,00	699,05
852	85212	456	0	2 000,00	2,46
852	85216	456	0	500,00	0,00

W złożonej Informacji Wójt nie odniósł się do kwestii opłacenia wyżej wymienionych odsetek, kar i odszkodowań.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej. W odniesieniu do zadań wymienionych w poz. 2, 5 i 8 (str. 2 i 3 informacji o wpf) stwierdzono, iż „zakres rzeczowy i finansowy zrealizowany w 2016 r. opisano w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2016 r.” podczas gdy informacja ta w odniesieniu do zadań

wymienionych w poz. 2 i 5 przedstawia tylko zakres finansowy (planowany), natomiast zadania z poz. 8 nie uwzględniono w tej informacji.

Skład Orzekający wskazuje, iż postanowienia uchwały Nr XXXIII/260/2010 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 28 czerwca 2010 roku i przepis art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych wymaga przedstawienia w informacji o kształtowaniu się wpf za I półrocze także informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf. Informacja ta winna zatem informować na jakim etapie jest (postępowania przetargowego, podpisywania umowy czy też wykonywania) realizacja planowanych przedsięwzięć i w jakiej wysokości poniesiono planowane wydatki na dane przedsięwzięcie w całym okresie jego realizacji.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2016 roku” oraz „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2016 roku”. Wykazane w Informacjach kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

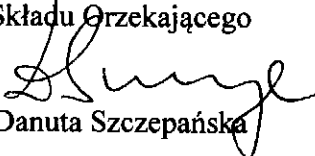
1) Dane dotyczące zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. Natomiast należności wymagalne wykazane w kwocie 0zł a ze sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału 2016 wynika, że należności wymagalne wyniosły 720 zł.

2) Analiza Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2016 roku wykazała, że w ramach działalności instytucji kultury występuje finansowanie wydatków związanych z utrzymaniem Stadionu i „Orlika”.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2012 poz. 406 ze zm.) jednostka samorządu terytorialnego organizuje działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Na realizację celów statutowych w myśl art. 28 ust. 3 tej ustawy instytucje kultury otrzymują dotację podmiotową. Z przedłożonej Informacji nie wynika, jakim zadaniem Gminnego Ośrodka Kultury jest administrowanie Stadionu i „Orlika” i z jakich środków finansowane jest ich utrzymanie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia