

Uchwała Nr SO-0953/45/10/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 września 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
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 2012r., poz. 1113 z późn. zm.), 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 2015 roku

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2015 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2015 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 powstałych różnicach między planem a wykonaniem dochodów majątkowych, co wynika z §1 ust. 3 lit. b tiret drugi.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 10.533.911,06zł, co stanowi 54,30% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 10.499.950,79zł, co stanowi 55,25% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 33.960,27zł, co stanowi 8,59% planu
 - 2) wydatki w kwocie 9.327.377,79zł, co stanowi 41,49% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 7.652.828,39zł, co stanowi 47,02% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.674.549,40zł, co stanowi 26,97% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.206.533,27zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.085.084,56zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 3.669.284,56zł. Do dnia 30.06.2015 roku Jednostka nie zaciągnęła żadnych kredytów i pożyczek. Zrealizowała natomiast przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.949.516,61zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.255.792,66zł.

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 2015 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 1.657.416,61zł, co stanowi 8,54% 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 2015) wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wyniosła 300.134,66zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W złożonej Informacji Wójt nie odniósł się do powstałych różnic między planem a wykonaniem w zakresie dochodów majątkowych, do czego zobowiązała Wójta Rada w uchwale Nr XXXIII/260/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze w §1 ust. 3 lit. b tiret drugi. Podobna sytuacja miała miejsce już w roku ubiegłym.

Na dzień 30.06.2015 roku dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 395.442,33zł a wykonanie wyniosło 33.960,27zł, co stanowi 8,59% planu. Dochody majątkowe zaplanowano w trzech następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 010 rozdz. 01042 § 6300 w kwocie 125.000,00zł
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0760 w kwocie 20.442,33zł
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 w kwocie 250.000,00zł.

Do dnia 30.06.2015 roku zrealizowano dochody majątkowe w:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 0760 w wysokości 21.085,27zł (103,15% planu)
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 w wysokości 12.875,00zł (5,15% planu).

W złożonej Informacji Wójt nie odniósł się do kwestii terminu przekazania przez Samorząd Województwa pomocy finansowej w rozdziale 01042. Z Informacji wynika, że są to środki przeznaczone na przebudowę drogi w Dobroczynie. Jest to zarazem zadanie, które zostało ujęte w załączniku Nr 2 do WPF jako przedsięwzięcie. Ewentualne nieprzekazanie środków finansowych może mieć negatywny wpływ na realizację tego zadania (np. trudności z płatnościami czy wykonywaniem kolejnych etapów). Wójt nie omówił również powodów niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, bowiem na zaplanowane 250.000,00zł pozyskano jedynie 12.875,00zł. Niezrealizowanie omawianych dochodów będzie miało wpływ na kształtowanie się w latach 2016-2018 dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego w oparciu o wykonanie roku 2015.

3. W informacji za I półrocze 2015 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 2015 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 wydatki na dzień 30 czerwca 2015 roku wykazano w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących i

szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”, § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, w kolumnie „Plan wydatków ogółem” wykazano kwotę 4.2110,00zł zamiast 47.932,00zł jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S,

- 2) w załączonym do Informacji dokumencie dotyczącym realizacji planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego (Zakład Gospodarki Komunalnej w Zaniemyślu) błędnie wykazano saldo na rachunku bankowym podając kwotę 54.113,57zł zamiast 54.971,06zł jak wynika ze sprawozdania Rb-30S (sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy do dnia 30 czerwca roku 2015),
- 3) analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednej podziałce klasyfikacji budżetowej jest niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80110	4440	50.241,00	36.585,75	72,82

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu,

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
852	85212	4560	2.000,00zł	299,40zł

W złożonej Informacji Wójt nie odniósł się do kwestii opłacenia wyżej wymienionych odsetek.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach).
2. Kształtowanie się planowanych dochodów, wydatków, przychodów, wyniku budżetu i prognozy kwoty długu na koniec poszczególnych lat przedstawiono w formie tabeli.

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 2015 roku” oraz „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2015 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 2015 roku.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 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.

Analiza Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2015 roku wykazała, że w ramach działalności instytucji kultury występuje finansowanie z budżetu Gminy działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu. Z dotacji zaplanowanej w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” są finansowane wydatki związane z funkcjonowaniem Stadionu i Orlika.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie prowadzenia działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z art. 9 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, a prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jst o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. W związku z tym finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w budżecie Gminy w dziale 921 oraz w rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury.

Na omawianą nieprawidłowość Skład Orzekający zwracał już uwagę w wydawanych wcześniej opiniach o przedkładanych przez Wójta Zaniemyśla Informacjach o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze roku budżetowego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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