

Uchwała Nr SO-0953/18/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 września 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2017 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Informacji z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2017 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl,
- Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2017 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2017 roku,

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 drugie.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok.

Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:

- 1) dochody w kwocie 14.710.409,65 zł, co stanowi 54,32% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 14.630.364,15 zł, co stanowi 54,75 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 80.045,50 zł, co stanowi 22,03 % planu
- 2) wydatki w kwocie 13.157.506,60 zł, co stanowi 43,36% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 12.074.415,68 zł, co stanowi 49,29 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.083.090,92 zł, co stanowi 18,52 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.552.903,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.262.058,06 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 3.188.215,70 zł. Do dnia 30.06.2017 roku Jednostka nie zaciągnęła żadnych kredytów i pożyczek. Gmina dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń z lat ubiegłych w kwocie 781.116,61 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 2.183.381,98 zł. Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 451.492,11 zł Jednostka dokonała spłaty na kwotę 277.392,11 zł. 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.

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 2017 roku wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zakupu na raty w łącznej kwocie 1.985.099,83 zł, co stanowi 7,33 % 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 2017 wartość nominalna zobowiązań Jednostki wyniosła 401.459,16 zł. 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 już miejsce w latach wcześniejszych. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę. Na dzień 30.06.2017 roku plan dochodów majątkowych wynosił 363.327,23 zł, natomiast ich wykonanie to kwota 80.045,50 zł, co stanowi 22,03 % planu.

W informacji za I półrocze 2017 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt omówił wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych. 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 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w punkcie I.6 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) oraz pozostałych odsetek (§ 4580):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4580	30.000,00	29.048,88
855	85501	4560	2.000,00	396,60
855	85502	4560	2.000,00	63,14

Na stronie 40 Informacji Wójt wyjaśnił, że odsetki zapłacone w dz. 700 rozdz. 70005 §4580 na kwotę 29.048,88 zł stanowią oprocentowanie od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny kompleksu pałacowego w miejscowości Łękno. W zakresie odsetek zapłaconych w dz. 855, na str. 44 Wójt wyjaśnił, że są to wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w Informacji:
- str. 1 – zostały wymienione uchwały, jakie w I półroczu 2017 roku Gmina podjęła. Są wśród nich: uchwała Nr XXIX/193/2017 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Zaniemyśl oraz uchwała Nr XXIX/194/2017 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, zakresu i trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji, które do dnia wydania niniejszej opinii nie zostały przedłożone Izbie,
 - str. 20 – % wykonania dochodów majątkowych do planu wykazano w wysokości 30,04 %, podczas gdy jest to 22,03 %,
 - str. 46 – podano, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na dzień 30.06.2017 roku wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 401.459,16 zł, przy czym dotyczą one przede wszystkim pochodnych od wynagrodzeń 219.741,70 zł zamiast 88.894,65 zł, jak wynika

z podsumowania zobowiązań powstałych na paragrafach: 411 – „Składki na ubezpieczenie społeczne”, 412 – „Składki na Fundusz Pracy” oraz 478 – „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

–

- II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt przedstawił:
1. stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej,
 2. stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku wraz z kwotą długu i relacją, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

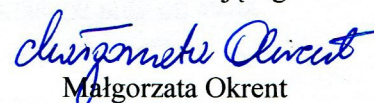
- III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2017 roku” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2017 roku”. Wykazane w Informacjach kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykonanych, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Dane dotyczące zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 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 Gminnego Ośrodka Kultury wykazano w kwocie 600,00 zł, a ze sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2017 wynika, że należności wymagalne wyniosły 97,31 zł i dotyczyły Biblioteki Publicznej.

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