

Uchwała Nr SO-0953/39/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Zaniemyśl:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl,
- Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2018 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2018 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 XLIII/309/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze.

1. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 15.385.519,77 zł, co stanowi 54,83% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 15.273.440,97 zł, co stanowi 55,15 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 112.078,80 zł, co stanowi 30,69 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 14.351.862,42 zł, co stanowi 43,32% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 12.394.464,75 zł, co stanowi 47,61 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.957.397,67 zł, co stanowi 27,58 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.033.657,35 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.072.905,38 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 4.283.657,77 zł. W pierwszym półroczu Jednostka nie zrealizowała przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń z lat ubiegłych w kwocie 362.978,50 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 3.534.585,53 zł. Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 329.624,50 zł Jednostka dokonała spłaty na kwotę 79.100,00 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 2018”.

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 2018 roku” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zakupu na raty w łącznej kwocie 1.584.534,43 zł, co stanowi 5,65 % 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 2018” wartość nominalna zobowiązań Jednostki wyniosła 402.284,97 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły i wynoszą 5.091,71 zł (str. 29 „Informacji (...)).

3. W informacji za I półrocze 2018 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,
 - realizację funduszu sołeckiego,
 - 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 2018 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	25.898,88
801	80101	4560	1,00	0,00
855	85501	4560	1.000,00	179,80
855	85502	4560	1.000,00	14,12

Na stronie 23 Informacji Wójt wyjaśnił, że odsetki zapłacone w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 na kwotę 25.898,88 zł stanowią oprocentowanie od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny kompleksu pałacowego w miejscowości Łęknio. W zakresie odsetek zapłaconych w dz. 855, na str. 27 i 28 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. 11 – część opisowa w zakresie dochodów – odnośnie dz. 921 - „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” podano, iż „Wg sprawozdania Rb-27S zaległości wynoszą 783,29 zł (...)”, podczas gdy w ww. sprawozdaniu zaległości w tym dziale nie występują,
 - str. 28 – część opisowa w zakresie wydatków bieżących – dz. 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” pozostała działalność (rozdz. 90095), w tym napowietrzenie jeziora i wydatki związane z realizacją funduszy sołeckich, plan wydatków wynosi 75.453,86 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 45.900,00 zł, co skutkuje błędnym wykazaniem planu ogółem wydatków w tym dziale w wysokości 1.799.835,17 zł zamiast 1.770.281,31 zł (różnica 29.553,86, dot. § 6060),

- str. 23 – część opisowa w zakresie wydatków bieżących – dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” podano, że wypłacono dotację Spółce Wodnej. Z zestawienia tabelarycznego wydatków wynika, że dotacja wyniosła 30.000,00 zł (tabela nr 3). Skład Orzekający wskazuje, że na mocy art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciła moc ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1121). Zatem z tym dniem utraciły moc również uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne. Przepis § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) stanowi, że jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, iż taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu. Podstawą do dokonywania wydatków z tytułu dotacji celowych udzielanych spółkom wodnym mogą być zatem uchwały organów stanowiących podjęte na mocy art. 443 ust. 4 nowej ustawy, to jest ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.).

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu, wielkość zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.
W załączniku Nr 1 do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl (tabela) wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok dla roku 2019 (wg stanu na dzień 30.06.2018 r.) wykazano 4,90 % zamiast 2,39 % oraz dla roku 2020 (wg stanu na dzień 30.06.2018 r.) wykazano 8,86 % zamiast 4,47 %.
2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2018 – 2028. Przy opisie przedsięwzięcia o nazwie „Zakup telefonu komórkowego” (jednostka realizująca: Centrum Usług Wspólnych) okres realizacji wykazano jako lata 2017 – 2019 zamiast 2018 – 2020, jak wynika z uchwały Nr XLIII/305/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik Nr 2).

- III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za I półrocze 2018 roku” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 roku.

Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniem jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

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