

Uchwała Nr SO-0953/4/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 sierpnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Piaski Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

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 zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
 Beata Rodewald-Łaszkowska
 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 Gminy Piaski Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wpływ w dniu 17.08.2017 roku) oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/295/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze. Do Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dołączono „Informacje z wykorzystania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2018”, dotyczące Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

- I. 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 podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2018 roku, wyniosło:

- 1) dochody w kwocie 22.027.171,45 zł, co stanowi 62,36 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 19.364.639,42 zł, co stanowi 56,39 % planu
 - dochody majątkowe 2.662.532,03 zł, co stanowi 272,23 % planu
- 2) wydatki w wysokości 18.220.603,51 zł, co stanowi 45,45 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 16.542.013,57 zł, co stanowi 50,40 % planu
 - wydatki majątkowe 1.678.589,94 zł, co stanowi 23,11 % planu.

W I półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 3.806.567,94 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.767.292,00 zł.

Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.235.373,96 zł, w tym 1.556.373,96 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 679.000,00 zł z tytułu wolnych środków. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek planowane w kwocie 4.075.292,00 zł nie zostały wykonane.

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 zadłużenie Gminy wyniosło 1.014.618,14 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 525.000,00 zł natomiast kwota 489.618,14 zł stanowi dług spłacany wydatkami bieżącymi (zakup lamp energooszczędnych).

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 114.663,28 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Przedłożona informacja zawiera część opisową jak i tabelaryczną. W części opisowej Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych, wskazując jednocześnie przyczyny odchyleń w ich realizacji. Zgodnie z § 2 uchwały w sprawie: określenia zakresu i formy informacji (...) należy podać przyczyny znaczących odchyleń od ustalonego planu. W „Informacji (...)” nie podano powodów, dla których w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdziale 92609 – „Obiekty sportowe” wykonanie dotacji celowej w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257) wyniosło 519,25 %, ustalony bowiem plan wynosił 485.000,00 zł, natomiast wykonanie to kwota 2.518.352,03 zł. W części opisowej zostały omówione dochody z poszczególnych źródeł, zaległości w podatkach lokalnych i opłatach oraz udzielane ulgi i umorzenia podatkowe. Wójt przedstawił również czynności egzekucyjne podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania należności podatkowych. Zarówno dochody jak i wydatki Gminy zostały omówione w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie za I półrocze 2018 roku: dochodów i wydatków (w tym na zadania zlecone), informację z wykonania planu wydatków funduszu

sołectkiego, przychody i rozchody, dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jst, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy Piaski oraz środki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. W formie tabeli przedstawiono także informację o stanie zobowiązań Gminy.

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 tutaj. Izbie.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	18.000,00	4.085,10

Przy opisie do rozdziału 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” Wójt zawarł informację, iż są to „odszkodowania zgodne z art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego z dnia 21.06.2001 (Dz. U. 2016 t.j. 1610)”.

6. W zakresie dokonywanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 921 rozdziale 92109 § 4440 nie dokonano odpisu, pomimo zaplanowania wydatków na kwotę 593,00 zł. Wójt wyjaśnił iż „w dziale 750/75023 dokonano odpisu 77,63%, a powyższy plan zostanie skorygowany na najbliższej sesji do działu 750/75023 wobec powyższego odpisu nie dokonano”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (przedstawionej w formie tabeli) zawarto m.in. informację o długu, zaplanowanych przychodach, o spełnieniu wymogu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz stopniu zaawansowania i przebiegu realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2022.

Analiza Załącznika nr 15 „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” wykazała, że:

- jedno z opisywanych przedsięwzięć otrzymało nazwę „Umowa o świadczenie usługi oświetlenia ulic, placów, wymiana lamp na energooszczędne” podczas gdy w załączniku Nr

2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej nosi ono nazwę: „Wykonanie kompleksowej usługi oświetlenia (lampy energooszczędne)”,

- nie uwzględniono w opisie przedsięwzięcia o nazwie „Zintegrowane działania rewitalizacyjne polegające na utworzeniu Multimedialnego Centrum Ratownictwa oraz modernizacji budynku z przeznaczeniem na Nowoczesny Ośrodek Rozwijania Cyfrowych Umiejętności – rozwój cyfryzacji” – zadanie będzie realizowane w latach 2018 – 2020, przy czym na 2018 rok nie przewidziano żadnych wydatków, natomiast Jednostka miała prawo podjąć już działania organizacyjno-prawne.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informacje z wykorzystania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2018” zarówno dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Piaskach jak i Gminnego Ośrodka Kultury w Piaskach. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji udzielanych przez Gminę Piaski są zgodne z kwotami dotacji, jakie zaplanowano i wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Zgodnie z § 4 lit. c uchwały w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, instytucje kultury są zobowiązane podać „stan należności i zobowiązań, tym wymagalnych”. Gminna Biblioteka Publiczna w Piaskach podała informacje o stanie należności niewymagalnych (0,00 zł) i zobowiązań niewymagalnych (0,00 zł), natomiast Gminny Ośrodek Kultury podał, że należności wynoszą 0,00 zł i zobowiązania wynoszą 0,00 zł. Na podstawie sprawozdań Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2018” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału roku 2018” Skład Orzekający ustalił, że instytucje kultury nie posiadają należności wymagalnych jak też zobowiązań wymagalnych.

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