

Uchwała Nr SO-0953/17/7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 września 2017 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2017 roku Gminy i Miasta **Rychwał****

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Krystyna Stróżyk
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Rychwała informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża:

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji gminnej instytucji kultury (Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale) za pierwsze półrocze 2017 roku Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr IX/63/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rychwał, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze,
- Nr XXXIX/305/10 z dnia 11.08.2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 17.957.587,36 zł, co stanowi 51,81% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 17.951.830,96 zł co stanowi 55,35% planu, oraz dochody majątkowe w kwocie 5.756,40 zł co stanowi 0,25% planu;

- 2) wydatki budżetu w wysokości 16.988.035,46 zł, co stanowi 48,01% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 16.357.048,67 zł co stanowi 52,96% planu, oraz wydatki majątkowe w kwocie 630.986,79 zł co stanowi 14,03% planu.
2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 969.551,90 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 724.960 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.594.782,29 zł.
3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie 1.037.938 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 246.913,50 zł i z tytułu wolnych środków w wysokości 791.024,50 zł. W dniu 10 marca 2017r. Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 425.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 500.520zł, co stanowi 32,99% planowanych rozchodów z tego tytułu. 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 2017 roku.
4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017 r. posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 542,59 zł (rozdz. 90002 § 4170 – z tytułu umowy zlecenia - strona 30 Informacji), a zobowiązania niewymagalne wyniosły 676.153,05 zł. Ze złożonej informacji wynika, że Gmina posiadała na koniec okresu sprawozdawczego należności, w tym kwota 821.046,06 zł stanowi należności wymagalne.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 zaplanowane zostały w dochodach budżetu, wpływy z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości w wysokości 650.000 zł, które nie zostały wykonane na koniec I półrocza 2017 r.). Burmistrz poinformował (na stronach: 9, 10 i 74), że zostaną one zrealizowane w II półroczu 2017 roku (w miesiącach sierpień i wrzesień).

W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

Na stronie 30 została zawarta informacja o realizacji wydatków niewygasających z końcem 2016 roku, natomiast na stronie 32 Informacji Burmistrz poinformował, że przy placówkach oświatowych na terenie Gminy Rychwał nie funkcjonują rachunki, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Na koniec I półrocza 2017 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	1.945.000,00	1.006 515,08	51,74%
750	75095	4018	5.676,12	5.676,12	100,00%
801	80103	4010	613.620,00	349.291,46	56,92%
801	80149	4010	118.180,00	70.171,93	59,37%
852	85219	4010	300 000,00	157 015,85	52,33%
855	85502	4010	89.220,00	45.331,20	50,80%
855	85504	4010	30.000,00	15.990,48	53,30%
900	90002	4010	54 200,00	28 798,53	53,13%

W Informacji Burmistrz wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2017 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (na stronie 31 informacji wymieniono: wypłaty nagród jubileuszowych, wypłaty wynagrodzenia wynikającego z art. 30 Karty Nauczyciela, wypłaty odpraw pracowników,...).

8. Burmistrz (na stronach 31-32 Informacji) poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie odsetek w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 8 zł, w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 2.529,26 zł.
9. W budżecie Gminy i Miasta na rok 2017 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80149 i rozdz. 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 272.423,86 zł na plan w wysokości 507.511 zł (53,7% planu).
10. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody –394.033,99 zł, tj. 48,65% planu, wydatki – 420.009,46 zł, tj. 51,2% planu. Należy również zauważyć, że w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zostały poniesione żadne wydatki w § 4260 /Zakup energii/, § 4280 /Zakup usług zdrowotnych/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ oraz iż wystąpił wysoki poziom zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (66.211,12 zł).
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły błędy pisarskie (rachunkowe) oraz rozbieżności pomiędzy częściami Informacji polegające m.in. na tym iż:
- w części informacyjnej na stronie 1 wykazano wykonanie przychodów w kwocie 137.938 zł, a ze strony 32 Informacji ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że przychody budżetu wykonano w wysokości 1.037.938 zł;
 - w części informacyjnej – w tabeli (na stronie 30 Informacji) wykazano zobowiązania niewymagalne na dzień 30.06.2017r. wynoszą 1.770.510,21 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania wynoszą ogółem 676.695,64 zł z tego zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 542,59zł i zobowiązania niewymagalne 676.153,05 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

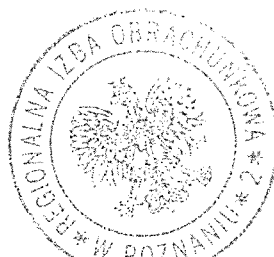
1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017 – 2026. Nie zawarto informacji o zobowiązaniach wynikających z tych przedsięwzięć obciążających budżety lat następnych.
3. W części tabelarycznej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2017 roku. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosło 12.740.607,50 zł i stanowiło 36,76% planowanych dochodów budżetu na 2017 r.

IV. 1. W informacji złożonej przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Rychwale, Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka na dzień 30 czerwca 2017 roku posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 20.167,41 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują oraz należności wynosiły 2.892,50 zł w tym należności wymagalne wyniosły 40zł.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rychwał są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

3. Z informacji Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale wynika, że w I półroczu uzyskała przychody w wysokości 254.926,95 zł, na które złożyły się m.in.: dotacja podmiotową z budżetu Gminy w wysokości 207.900 zł, dotacja celowa na przygotowanie wniosku o dofinansowanie w wysokości 4.305 zł oraz przychody z wynajmu hali widowiskowo- sportowej w kwocie 28.590,78 zł, przychody z usług ksero w kwocie 45,61zł. Na poniesione w tym okresie koszty w kwocie 263.113,75 zł złożyły się m.in. koszty utrzymania hali widowiskowo-sportowej. Z Informacji nie wynika wysokość kwoty poniesionej na utrzymanie hali widowiskowo- sportowej, w związku z tym Skład nie może ustalić czy koszty te były pokrywane z dotacji podmiotowej, którą otrzymała Biblioteka.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.