

Uchwała nr SO-0953/18/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 września 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
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 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Miedzichowo informacji z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2016 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz realizacji przedsięwzięć Gminy Miedzichowo za pierwsze półrocze 2016 roku,
- Informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie za I półrocze 2016 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVII/206/2010 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 23 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 planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 7.593.912,58 zł, co stanowi 56,19 % planu, w tym dochody bieżące 7.577.827,38 zł, co stanowi 56,75 % planu,
- wydatki w kwocie 6.709.776,04 zł, co stanowi 48,31 % planu, w tym wydatki bieżące 6.419.413,53 zł, co stanowi 48,95 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 290.362,51 zł, co stanowi 37,51 % planu.

W pierwszym półroczu 2016 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 884.136,54 zł przy planowanym deficycie w wysokości 372.792,- zł.

Przychody zrealizowano w kwocie 1.904.680,26 zł z tytułu z wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 672.792,- zł). W okresie sprawozdawczym Jednostka nie planowała przychodów z kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Na planowane rozchody z tytułu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 300.000,- zł wykonanie wynosi 0 zł.

W przedłożonych dokumentach zostały podane przyczyny braku realizacji niektórych wydatków inwestycyjnych (realizacja prac planowana w II półroczu br.) oraz niskiego wykonania (9,88 %) dochodów majątkowych (wynika z terminów określonych w zawartych umowach z podmiotami dotującymi). W podsumowaniu odnoszącym się do wykonania budżetu za I półrocze (zawartym na str. 43 informacji) Wójt stwierdził, że realizacja dochodów przebiegała zgodnie z kwotami zaplanowanymi w budżecie i wskazał na zagrożenie w realizacji planowanych dochodów (niskie wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych /46,12 %/ oraz ze sprzedaży mienia gminnego).

2.2. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- w dz. 801, rozdz. 80101 § 4270 suma wydatków wykonanych i zobowiązań ($6.658,24 + 35.055 = 41.713,24$) przekracza plan ustalony w budżecie (26.950,00) o kwotę 14.763,24 zł.

W Informacji (na str. 43) Wójt wyjaśnił, że „Przekroczenie wynika z zawartych wieloletnich umów na modernizację oświetlenia hal sportowych w Zespołach Szkół”. Zadania inwestycyjne związane z modernizacją hal sportowych ujęte zostały w załączniku Nr 2 (wykaz przedsięwzięć) do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo na lata 2016 do 2023, ustalonej uchwałą Nr IX/74/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. (ze zmianami). Rada na mocy postanowień § 3 ust. 1 ww. uchwały upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w WPF.

3. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów

dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Na podstawie sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2016 r. posiadała zobowiązania niewymagalne.

4. *Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 756, rozdz. 75615 § 4580 „Pozostałe odsetki” poniesione zostały wydatki w kwocie 55.827,40 zł.*

W Informacji (na str. 40) Wójt wyjaśnił, że „jest to zwrot wpłaconych w 2008 roku odsetek wraz z zaległym podatkiem od nieruchomości przez Podatnika Nadleśnictwo Trzciel. Zaległość dotyczyła podatku od nieruchomości za lata 2002 i 2003. Zwrotu należało dokonać na podstawie wyroku Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 5 marca 2015 roku sygn. akt I SA/Po 38/15 uchylającego decyzje Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu z dnia 27 grudnia 2013 roku Nr SKO-F-406/506/B/07, nr SKO-F-406/743/09”.

5. Dane wykazane w Informacji w zasadzie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 do 30.06.2016 r. Występują jedynie omyłki w zakresie, o którym mowa w pkt I.6 niniejszej opinii.

6. *Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki:*

1) W części „Informacja z rozliczenia dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami a podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa za 6 miesięcy 2016 roku” (str. 20) w rozdz. 85228 wskazano „§ 0690 Wpływy z różnych opłat (odpłatność za pobyt w domu pomocy społecznej)” i taki paragraf wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca II kwartału roku 2016. W uchwale budżetowej (zał. Nr 1b) w rozdz. 85228 ustalono plan w „§ 0830 Wpływy z usług (odpłatność za pobyt w domu pomocy społecznej)”. Ponadto w odniesieniu do dz. 852 podano plan w kwocie 28.000,00 zł zamiast w kwocie 28.500,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z uchwały budżetowej.

2) W informacji, w części dotyczącej dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków przeznaczanych na ochronę środowiska (str. 21) wykazano plan wydatków w łącznej kwocie 17.000,00 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej (po zmianie dokonanej uchwałą Nr XIII/119/2016 z dnia 15.06.2016 r.) ustalono plan wydatków w kwocie 95.000,- zł.

3) Przy opisie wykonania planu dochodów rachunków jednostek budżetowych (str. 27) w tytułach dochodów wskazano m.in. „środki pochodzące z odszkodowań 3.475,50 zł”. Dochody te nie mieszczą się w dochodach wykazanych w tabeli powyżej opisu.

4) Na str. 28 Informacji w odniesieniu do uchwały Rady Gminy z dnia 20 sierpnia 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 1.000.000,00 zł wskazano Nr XXXVI/241/2014, zamiast Nr XXXVI/242/2014.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

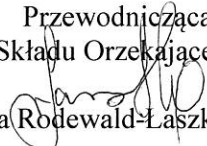
1. Wykazane po stronie planu wielkości nie obejmują zmian wprowadzonych w budżecie Zarządzeniem Nr 30/2016 Wójta Gminy Miedzichowo z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2016 rok.
2. Wójt odniósł się (w kwotach ogólnych) do wykonania przychodów oraz spłaty zobowiązań.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF (po zmianach) na lata 2016-2023.
4. *W zestawieniu „Realizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Miedzichowo za I półrocze 2016 roku”:*
 - 1) *wykazano dochody ze sprzedaży majątku („prognoza”) w kwocie 60.000,- zł zamiast – zgodnie z planem ustalonym w WPF ze zm. - w kwocie 60.300,00 zł*
 - 2) *nie wykazano danych (plan i wykonanie) w poz. 14.2, 14.3, 14.3.1, 14.3.2, 14.3.3, 14.4.*
 - 3) *w poz. „6. Kwota długu” (wykonanie) podano kwotę 2.153.535,78 zł, zamiast kwotę 2.474.015,22 zł. Taka kwota zadłużenia wynika z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. (str. 28) i wykazana została w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - kwota ta stanowi 18,30 % planowanych dochodów.*
5. *Przy opisie realizacji przedsięwzięć (str.47) w pkt II podano, że „W zakresie zadań majątkowych zaplanowano wydatki w kwocie 228.000,00 zł jako wydatki realizowane w ramach programów, projektów lub zadań związanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (...)”, podczas gdy z wymienionych niżej trzech zadań jedynie dwa (Nr 1 i 2) ujęte są w wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2 do WPF) w części „wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa ...”.*
6. *Przy opisie przedsięwzięć w odniesieniu do zadania pn. „Modernizacja oświetlenia hali sportowej w Zespole Szkół w Bolewicach” wskazano, że okres realizacji obejmuje lata 2015-2019, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2 do WPF) ustalono okres realizacji od 2015 do 2020 roku.*

III.1. Z Informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzichowie), wynika, że na koniec czerwca br. Jednostka nie posiadała należności i zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miedzichowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania

budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.