

Uchwała Nr SO-0953/60/6/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 września 2016 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku
Gminy i Miasta Dobra

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:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

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 (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 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 6 września 2016 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją gminnej instytucji kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej) za pierwsze półrocze 2016 roku ustalił, że Informacja została przedłożona po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/256/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobra za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 12.970.354,05 zł, co stanowi 58,31% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 12.864.180,62 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 106.173,43 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 10.245.567,75 zł, co stanowi 42,82% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 9.969.007,77 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 279.559,98 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.724.786,30 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.681.812,63 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.895.172,85 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie planowano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. Wykonano natomiast nieplanowane przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.796.261,06 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 2.591.594,00 zł, na planowane 1.987.039,63 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 133.750,00 zł, co stanowi 43,82% 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 2016 roku.
 4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 5. Burmistrz poinformował, że zobowiązania niewymagalne na koniec I półrocza 2016 roku wynoszą 51.473,29 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.
 6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r.
 7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. 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.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Burmistrz w informacji odniósł się do wydatków z tytułu odsetek w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4560 w kwocie 523,25 zł.

2) Wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50 %, wystąpiły w następującej podziałce klasyfikacyjnej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
400	40001	4010	8.600,00	5.444,14	63,30%
600	60014	4010	12.750,00	8.304,19	65,13%
700	70005	4010	65.338,00	33.277,76	50,93%
801	80113	4010	12.403,00	7.085,08	57,12%
852	85203	4010	181.750,00	104.976,98	57,75%
852	85211	4010	14.250,00	8.220,00	57,68%

Natomiast Burmistrz odniósł się wyłącznie do przekroczenia tej grupy wydatków w rozdz. 40001 /Dostarczanie ciepła/.

3) Nie wyjaśniono wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) na poziomie niższym niż 75% planu w rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/ oraz rozdz. 90095 /Pozostała działalność/.

4) W rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 3.744,83 zł, co stanowi 1,90% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1315) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 617) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

- 5) Z części tabelarycznej oraz z informacji na stronie 13 wynika, że dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie wykonano w kwocie 583,65 zł w rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ §0400 „Wpływy z opłaty produktowej”, podczas gdy wpływy z rozliczenia dochodów należnych tylko w latach ubiegłych należało sklasyfikować w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ §0970 „Wpływy z różnych dochodów”.
- 6) Z informacji na stronie 11 wynika, że w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ wykonane wpływy z użytkowania wieczystego w kwocie 13.921,03 zł sklasyfikowano w §0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, a właściwy dla tej grupy dochodów jest §0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.
- 7) Z załącznika nr 8 /Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki nimi finansowane z zakresu realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach za I półrocze 2016 roku/ wynika, że wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, gdyż przy wykonanych dochodach w § 0490 na kwotę 275.170,70 zł, wykonano wydatki w kwocie 311.001,34 zł. Natomiast plan dochodów na 2016 wynosi 550.153 zł, a wydatków 645.553,00 zł. Z powyższego wynika, że w momencie uchwalania budżetu na 2016 rok wydatki przewyższały dochody z opłat o kwotę 95.400,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 poz. 391 ze zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych i obsługi administracyjnej tego systemu. Należy również podnieść, że przepis art. 6k ust. 2 określa, że rada gminy określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bierze pod uwagę: liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę; ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych; koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo. Zatem dane o ponoszonych wydatkach są niezbędne Radzie Gminy dla oceny stopnia samofinansowania systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi i podjęcia decyzji o ustaleniu stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na takim poziomie, aby wpływy z opłat sfinansowały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadto należy zauważyć, że w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zostały poniesione żadne wydatki w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ i §4410 /Podróże służbowe krajowe/.

- 8) Z załącznika nr 3 /Zestawienie planu i wykonania wydatków inwestycyjnych poniesionych w I półroczu 2016 roku/ wynika, że zadania: „Monitoring miejski na terenie Dobrej” oraz „Zakup i montaż nagłośnienia do hali sportowej w Długiej Wsi” sklasyfikowano w §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, podczas gdy wydatki dotyczące zakupów urządzeń wymagających montażu winny być klasyfikowane w §6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.
- 9) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż:
- na stronie 2 zapisano kwotę planowanych dochodów – zadania własne w wysokości 8.853.217,02 zł, a winno być 8.953.217,02 zł,
 - w części opisowej na stronie 11 poinformowano, że dochody w rozdz. 75621 na plan 2.469.125,00 zł wykonanie wyniosło 1.318.044,63 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, że planowane dochody w rozdz. 75621 stanowią kwotę 2.858.972,00 zł,
 - w części opisowej na stronie 11 poinformowano, że planowane dochody w dz. 758 wyniosły 7.824.432,00 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, że planowane dochody w 758 stanowią kwotę 8.359.311,00 zł,
 - w części opisowej na stronie 70 poinformowano, że nadwyżka z 2015 roku wynosi 4.387.855,06 zł i do końca I półrocza 2016 roku wprowadzono do budżetu kwotę 1.987.039,63 zł, natomiast z bilansu z wykonania budżetu i z tabeli stanowiącej załącznik 4 do informacji wynika, że Gmina posiada nadwyżkę i wolne środki łącznie w kwocie 4.387.855,06 zł, a do budżetu w I półroczu 2016 roku wprowadzono wolne środki w kwocie 1.987.039,63 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do rat spłaconych z tytułu pożyczek i kredytów.

2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi 2.457.844,00 zł, co stanowi 11,05% planowanych dochodów.
3. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć.

III. 1. W informacji złożonej przez instytucje kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Bibliotekę Publiczną w Dobrej), Dyrektor Centrum Kultury zamieścili informację, że na dzień 30 czerwca 2016 roku instytucja nie posiada należności, natomiast posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.309,79 zł. Dyrektor Biblioteki poinformował, że należności i zobowiązania nie występują.

2. Wykazane w informacjach z Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.