

Uchwała Nr SO-0953/ 54/6/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 września 2017 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 5 września 2017 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2017 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 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 13.959.883,09 zł, co stanowi 50,52% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.952.864,72 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 7.018,37 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 12.574.444,81 zł, co stanowi 38,44% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 11.469.828,85 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.104.615,96 zł.
2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.385.438,28 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.078.554,34 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.483.035,87 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie planowano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. Wykonano natomiast przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.579.525,57 zł przy planowanych z tego tytułu w wysokości 3.106.297,34 zł oraz w całości wykonano planowane przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 2.286.367 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 279.244 zł, co stanowi 88,90% 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. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Burmistrz poinformował, że zobowiązania niewymagalne na koniec I półrocza 2017 roku wynoszą 362.151,55 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 1.01.2017 r. do 30.06.2017 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 2017 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Burmistrz w informacji nie odniósł się do wydatków z tytułu odsetek w rozdz. 75023 /Urzędy gmin.../ §4580 w kwocie 104,10 zł oraz w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4560 w kwocie łącznej 998,84 zł.
- 2) Wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50 %, wystąpiły w następującej podziałce klasyfikacyjnej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
400	40001	4010	9.200,00	6.386,49	69,41%
600	60014	4010	9.750,00	7.994,03	81,99%
750	75023	4010	915.100,00	478.424,30	52,28%
801	80113	4010	14.470,00	9.198,63	63,57%
854	85401	4010	105.337,41	58.567,68	55,60%
900	90017	4010	85.269,00	46.400,00	54,41%

przy czym Burmistrz nie odniósł do przyczyn przekroczenia tej grupy wydatków w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ oraz w rozdz. 85401 /Świetlice szkolne/.

- 3) Nie wyjaśniono wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) na poziomie niższym niż 75% planu w rozdz. 40002 /Dostarczanie wody/, rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/, rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona środowiska/, rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ oraz rozdz. 90095 /Pozostała działalność/.
- 4) 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 2017 roku/ 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 plan – 591.612,00 zł wykonanie 298.367,52 tj. 50,43% planu,(na koniec okresu sprawozdawczego zaległości wyniosły 37.452,69 zł), wydatki plan 772.580,00 zł, wykonanie 361.341,17zł tj. 46,17% planu. Powyższe oznacza, że na etapie planowania dochody z opłat nie bilansują się i są niższe od planowanych wydatków o kwotę 180.968,00

- 5) Z informacji wynika, że w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ w §0970 „Wplywy z r6nych dochod6w” sklasyfikowano m.in. dochody z tytułu zwrotu nadpłaty z ZUS za 2016 rok, natomiast rozliczenia z lat ubiegłych winny być klasyfikowane w §0940 „Wplywy z rozliczeń/zwrot6w z lat ubiegłych”.
- 6) W informacji podano, że w rozdz. 85219 /Ośrodku pomocy społecznej/ §4300 „Zakup usług pozostałych” poniesiono wydatki na opłacenie abonamentu radiowego, podczas gdy wydatki z tego tytułu winny być klasyfikowane w §4430 „R6zne opłaty i składowi”.
- 7) Wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż:
- na stronie 18 zapisano, że na dzień 30.06.2017 r. zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 22.512.097,03 zł, a winno być 22.512.087,03 zł,
 - na stronie 65 poinformowano, że utrzymanie bezdomnych ps6w kosztowało 12.889,30 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 90013 /Schroniska dla zwierząt/ wykonano wydatki w kwocie 12.804,30 zł,
 - na stronie 72 podano informację, że spłata zaciągniętych kredyt6w i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 366.102,75 zł, natomiast ze sprawozdań wynika, że w pierwszym półroczu spłacono raty kredyt6w i pożyczek na kwotę 279.244 zł, natomiast wykonanie wydatków w §8110 „Odsetki od samorządowych papier6w wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredyt6w i pożyczek” wyniosło 28.748,75 zł, co daje łącznie kwotę 307.992,75 zł,
 - w tabeli „Zestawienie planu i wykonania wydatków inwestycyjnych poniesionych w I półroczu 2017 roku” wykazano wykonanie wydatków w poz. dz. 600 rozdz. 60095 §6050 w kwocie 13.110,30 zł oraz w poz. dz. 921 rozdz. 92120 §6059 w kwocie 276.431,37 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winno być odpowiednio 2.040,30 zł oraz 277.107,87 zł,
 - w załączniku nr 6 błędnie podsumowano zestawienie wykonanych dotacji udzielonych z budżetu gminy wpisując kwotę 114.791,44 zł, a winno być 369.043,44 zł,
 - w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na stronie 93 zapisano, że na dzień 30.06.2017 r. wielkość zadłużenia wynosi 2.457.844 zł, a według sprawozdania Rb-Z winno być 2.007.123 zł.

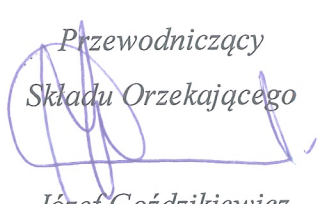
II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odni6ł się do rat spłaconych z tytułu pożyczek i kredyt6w.

2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 2.007.123 zł, co stanowi 7,27% 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 2017 roku instytucja nie posiada należności, natomiast posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.457,21 zł. a Dyrektor Biblioteki w informacji poinformował, że należności i zobowiązania nie występują.
2. Wykazane w informacjach z 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. Natomiast w informacji z Centrum Kultury w Dobrej wykazano plan dotacji na wydatki bieżące w kwocie 352.000 zł, a winno być 327.000 zł.

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.