

Uchwała Nr SO-0953/6/8/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 sierpnia 2015 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r.

Gminy Strzałkowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (z późn. zm.) w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

Józef Goździkiewicz

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) 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 w dniu 29 lipca 2015 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2015 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2015 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I półrocze 2015 r.,

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 XLIII/260/10 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem wypełnienia dyspozycji wynikającej z § 3 stanowiącego, że informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załącznikach do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządza się w formie tabelarycznej oraz § 4 pkt. 3, stanowiącego, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych

instytucji kultury za I półrocze obejmuje między innymi stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Na powyższe uchybienia Skład Orzekający wskazywał również w opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2012, 2013 i 2014 w uchwałach Nr SO-0953/3/8/Ko/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku, Nr SO-0953/9/8/Ko/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku oraz Nr SO-0953/3/8/Ko/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r., za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt. 7.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 16.740.645,13 zł, co stanowi 55,38% planu, z tego dochody bieżące 16.578.753,61 zł, co stanowi 55,81% planu oraz dochody majątkowe 161.892,00 zł, co stanowi 30,84% planu.
 - b) wydatki ogółem w wysokości 15.299.940,55 zł, co stanowi 50,67% planu, w tym wydatki bieżące 14.861.274,88 zł, co stanowi 54,45% planu oraz wydatki majątkowe 438.665,67 zł, co stanowi 15,11% planu.

Na str. 17 informacji Wójt poinformował, że „niski poziom wykonania wydatków majątkowych powstał na skutek procedur przetargowych w wyniku, których zadania są w trakcie realizacji a płatności nastąpią w II półroczu”.

3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.440.705,06 zł przy planowanej w wysokości 33.034,00 zł.
4. Zgodnie z bilansem z wykonania budżetu za 2014 r. Gmina Strzałkowo posiada wolne środki w kwocie 689.510,94 zł, które zostały zaangażowane w budżecie w wysokości 304.514,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 562.289,50 zł, co stanowi 49,34% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
6. 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.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. oraz sprawozdań budżetowych za II kwartał 2015 r. Skład Orzekający stwierdził, że:
 - wykonanie wydatków w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników przekroczyło 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

rozdział	plan	wykonanie	% wykonania
75023	1 901 296,00	1 033 999,69	54,38%
80101	2 900 900,00	1 580 753,08	54,49%
80103	355 575,00	181 717,86	51,10%
80110	1 879 857,00	1 020 058,46	54,26%
80113	76 000,00	56 181,50	73,92%
80148	215 224,00	116 321,92	54,04%
85212	63 313,00	34 735,79	54,86%
85401	226 096,00	116 202,54	51,39%

W sprawozdaniu Wójt nie poinformował o przyczynach wysokiego wykonania wydatków na wynagrodzenia.

- na str. 3 i 9 części opisowej oraz str. 20 części tabelarycznej (załącznik Nr 1 – wykonanie dochodów budżetu na dzień 30 czerwca 2015 r.) podano, że w rozdz. 60016 – drogi publiczne gminne, § 6260 – Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych, nie uzyskano dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego przyznanego na realizację inwestycji budowy dróg gminnych dojazdowych do gruntów rolnych, podczas gdy właściwą podziałką klasyfikacji ww. dochodów jest § 6300 – Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (w uchwale budżetowej po zmianach oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg. stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. zastosowano prawidłową klasyfikację),
- na str. 4 części opisowej podano plan dochodów w rozdz. 75615 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, § 0310 - Wpływy z podatku od nieruchomości w wysokości 4.807.648,00 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych i części tabelarycznej wynika kwota 4.885.000,00 zł (różnica 77.352,00 zł),
- na str. 6 części opisowej wskazano wykonanie dochodów w rozdz. 75621 – Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, § 0020 – Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 87.001,34 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych i części tabelarycznej wynika kwota 87.023,37 zł (różnica 22,03 zł),
- na str. 6 części opisowej zapisano, że wykonanie dochodów rozdz. 80104 – Przedszkola § 2310 – Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 80.644,81 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych i części tabelarycznej wynika kwota 80.611,81 zł (różnica 33,00 zł),

- z Informacji na str. 8 wynika, że zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą łącznie 171.412,48 zł. Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2014 r. i pierwszego półrocza 2015 r. wynika, że zaległości z tytułu tego podatku wzrosły o 54.599,19 zł tj. o ponad 46% w stosunku do stanu na koniec 2014 r.,
- na str. 10 części opisowej wskazano, że na Izby rolnicze przekazano 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, podczas gdy przekazano kwotę 11.173,91 zł, co stanowi 1,94% podatku rolnego (wykonanie dochodów z podatku rolnego – 575.405.90 zł),
- na str. 12 części opisowej podano plan wydatków w rozdz. 80104 – Przedszkola w kwocie 626.907,72 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych i części tabelarycznej wynika kwota 636.907,72 zł (różnica 10.000,00 zł),
- na str. 13 Informacji przedstawiono plan i wykonanie wydatków w rozdziale 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego i w rozdziale 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych. Na zadania w ww. rozdziałach zaplanowano łącznie 467.612,74 zł a z uchwały budżetowej na 2015 r. wynika, że Gmina nie prowadzi szkół podstawowych specjalnych (rozd. 80102), przedszkoli specjalnych (rozd. 80105), gimnazjów specjalnych (rozd. 80111). Natomiast z informacji Ministerstwa Finansów o wysokości kwot przeznaczonych na organizację nauki specjalnej i metod pracy, ujętych w kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok wynika, że kwota przeznaczona na organizację nauki specjalnej i metod pracy na 2015 rok dla Gminy Strzałkowo ustalona została w wysokości 571.723,00 zł. Różnica wynosi 74.110,26 zł.
W informacji Wójt poinformował, że w I półroczu nie wykorzystano środków.
- w załączniku Nr 12 „Wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminie oraz wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami komunalnymi na dzień 30 czerwca 2015 r.” wynika, że wydatki na obsługę administracyjną systemu klasyfikowane są w rozdziale 75023 – Urzędy gmin. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami klasyfikuje się w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90002 Gospodarka odpadami. W rozdziale tym ujmuje się m. in. Dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz.1399, z późn. zm.).

- w części opisowej (m.in. na str. 7 i 17) oraz w części tabelarycznej (m.in. na str. 24, 34 i 45) podano nazwę działu 926 – „kultura fizyczna i sport”, zamiast „kultura fizyczna”
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zaniechano przedstawienia przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w formie tabelarycznej (co jest wymagane § 3 uchwały Nr XLIII/260/10 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 24 czerwca 2010 roku). W tym zakresie Skład Orzekający wyraził uwagę.
- Wskazano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 5.489.188,16 zł, co stanowi 18,15% planowanych dochodów.
- III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2015 roku omówiono przychody i koszty oraz stan środków instytucji kultury. W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30 czerwca 2015 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Strzałkowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.
- Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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