

Uchwała Nr SO-0953/3/8/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 sierpnia 2016 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.

Gminy Strzałkowo

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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 z późn. zm.) o przedłożonej w dniu 5 sierpnia 2016 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo 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 przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2016 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2016 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I półrocze 2016 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.

1. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. oraz 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 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
  - a) dochody ogółem w kwocie 19.822.031,35 zł, co stanowi 55,90% planu, z tego dochody bieżące 19.730.258,35 zł, co stanowi 56,24% planu oraz dochody majątkowe 91.773,00 zł, co stanowi 24,43% planu,
  - b) wydatki ogółem w wysokości 17.767.757,57 zł, co stanowi 44,55% planu, w tym wydatki bieżące 17.558.223,47 zł, co stanowi 54,48% planu oraz wydatki majątkowe 209.534,10 zł, co stanowi 3,26% planu.

Na str. 18 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 2016 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.054.273,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.430.882,50 zł.
4. Zgodnie z bilansem z wykonania budżetu za 2015 r. Gmina Strzałkowo posiada wolne środki w kwocie 825.116,85 zł, które zostały zaangażowane w budżecie w wysokości 825.117,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 959.474,50 zł, co stanowi 78,71% 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 2016 r. oraz sprawozdań budżetowych za II kwartał 2016 r. Skład Orzekający stwierdził, że:
  - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 nie został zrealizowany w dz. 900 rozdz. 90002 na plan 1.200 zł wykonanie 0,00 zł. Zaangażowanie 0,00 zł. W informacji Wójt nie poinformował o przyczynach nie przekazania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016., poz. 800) „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3*”.

- wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników kształtowały się w następujący sposób:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
75011	4010	57 200,00	31 237,34	54,61%
75023	4010	2 091 200,00	1 034 072,17	49,44%
80101	4010	3 287 621,72	1 770 235,06	53,84%
80103	4010	193 025,00	88 050,24	45,61%
80104	4010	884 000,00	413 277,17	46,75%
80110	4010	1 900 000,00	960 231,94	50,53%
80113	4010	83 815,00	49 002,35	58,46%
80148	4010	222 300,00	104 574,15	47,04%
<b>80150</b>	<b>4010</b>	<b>235 217,78</b>	<b>13 560,45</b>	<b>5,76%</b>
85211	4010	18 350,00	13 320,00	72,58%
85212	4010	63 131,00	34 589,40	54,78%
85219	4010	499 387,00	253 182,81	50,69%
85401	4010	228 780,00	123 352,01	53,91%
90002	4010	53 800,00	27 000,00	50,18%

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

- W załączniku nr 10 pn. „Wykonanie planu dochodów wydzielonych rachunków utworzonych uchwałą nr XLV/274/10 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 15 września 2011 r. i wydatków nimi finansowanych na dzień 30 czerwca 2016 r.” zamieszczono dochody uzyskane z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wskazano wydatki poniesione na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii i gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Przedstawiono dane przynależne tabeli nr 9.
- Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 40 280,92 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 82 836,93 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	82 836,93	85153	8 000,00	0,00
		85154	141 700,00	40 280,92
		razem	149 700,00	40 280,92

Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz

Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

- Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,87%\_dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz. U z 2014 r. poz. 1079 z późn. zm.) dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

dochody				wydatki				% wydatki/dochody	
rozdział 75615 § 032		rozdział 75616 § 032		razem		rozdział 01030 § 285		Plan	Wykonanie
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
241.000,00	117 616,00	883 000,00	459 757,25	1 124 000,00	577 373,25	25 000,00	10 814,33	2,22%	<b>1,87%</b>

- W dz. 900 rozdz. 90019 zaplanowano wydatki na kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych § 4600 w kwocie 630.000 zł wykonanie 617.172,55 zł. W informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyny poniesienia tak dużego wydatku z tytułu kar lub odszkodowań.

- W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2016 roku przedstawiono m.in.:

- stan należności na początku roku.

- stan zobowiązań na początek roku, w tym wymagalne.

W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30 czerwca 2016 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z (samorządowej osoby prawnej) zobowiązania wymagalne i należności wymagalne nie wystąpiły.

- W załączniku Nr 8 „Wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań gminy na dzień 30 czerwca 2016” – wykazano m.in. dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych plan 1.071.000,00 zł, wykonanie 615.286,36 zł.

Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S: plan 1.071.000,00zł, wykonanie 610.286,36 zł. Różnica 5.000 zł (wykonanie) dotyczy rozdziału 80104: wykazano 58.286,36 zł. Winno być 53.286,36 zł.

- W części opisowej (str. 19) wykazano wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań gminy w kwocie 1.083.802,65 zł, zamiast 1.078.802,65 zł.

- W załączniku Nr 11 „Wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo Ochrony Środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej na dzień 30 czerwca 2016r”:

- a) wykazano wykonane dochody w wysokości 34.601,56 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S wykonane dochody w rozdziale 90019 § 0690 wykazano w kwocie 32.057,58 zł,
- b) wykazano plan wydatków w wysokości 67.256,00 zł. Natomiast Rada Gminy Strzałkowo w uchwale Nr XVIII/132/2016 z dnia 14 kwietnia 2016r (zmiana budżetu) – w załączniku nr 6 zwiększyła plan wydatków (+) 51.554 zł do wysokości 91.554 zł,
- c) wykazano wykonanie wydatków w wysokości 3.137,36 zł.

Natomiast na str. 19 pkt. XI poinformowano m.in., że na zaplanowane dochody wymienione w ustawie Prawo ochrony środowiska w kwocie 40.000 zł uzyskano dochody w wysokości 32.057,58 zł. „Z w/w kwoty wydatkowano środki finansowe w wysokości 6.000 zł na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków”.

- W załączniku Nr 2 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2016 r” omówiono m.in. zadania:
  - „Budowa instalacji wewnętrznej gazu w budynku kotłowni Szkoły Podstawowej w Wólce wraz ze zmianą kotła węglowego na kocioł gazowy”. Nakłady wykazano w wysokości 204.000 zł. Natomiast w WPF (uchwała Nr XXI/143/2016 z 30.06.2016) w wierszu 1.3.2.3. na ww. przedsięwzięcie zaplanowano łączne nakłady w kwocie 185.000 zł.
  - „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Szemborowo (Szemborowo – Szemborowo Parcele). Łączną kwotę wykazano w wysokości 325.000 zł. Natomiast w WPF (uchwała Nr XXI/143/2016 z 30.06.2016) w wierszu 1.3.2.4. na ww. przedsięwzięcie zaplanowano łączne nakłady w kwocie 135.000 zł.
  - „Przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Strzałkowo (ulice Fiołkowa, Magnoliowa, Makowa, Różana, Wrzosowa)”, realizacja zadania w latach 2016-2018. Natomiast w WPF (uchwała Nr XXI/143/2016 z 30.06.2016) w wierszu 1.3.2.5 wykazano okres realizacji: 2016-2017.
- W załączniku do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, przedstawiającym „Informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w latach 2016-2036” w kolumnie dot. 2016 roku wykazano m.in.:
  - a) - dochody bieżące 35.079.333,26 zł
    - dochody ogółem 35.455.018,26 zł
    - wydatki bieżące 33.453.896,76 zł
 Natomiast w Wieloletniej Prognozie Finansowej (po zm. uchwała Nr XXI/143/2016 z 30.06.2016) zaplanowano:
    - dochody bieżące 34.039.333,26 zł
    - dochody ogółem 34.415.018,26 zł
    - wydatki bieżące 32.453.896,76 zł
  - b) zadłużenie na koniec roku (Z) w latach 2017 – 2025, spłata rat kapitałowych (R) w latach 2018-2026, koszt obsługi zadłużenia (O) w latach 2025-2026 niezgodne z uchwałą w sprawie WPF po zm. (Nr XXI/143/2016 z 30.06.2016). Dane wykazano z uchwały Nr XXII/152/2016 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 15 lipca 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo.

- Wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe:
  - a) str. 4: w rozdziale 70005 § 0870 wpisano, że uzyskano dochód w kwocie 18.85,00 zł. Winno być 18.185,00 zł,
  - b) str. 2: „Budżet gminy na 2015 został uchwalony (...)” Winno być na 2016,
  - c) str. 6: w rozdziale 85213 § 2010 wykazano, że wykonana dotacja stanowi 2,86%. Z wyliczenia 42,86%,
  - d) str. 7: w rozdziale 90002 wpisano, że uzyskano dochody w § 0920 w kwocie 392,59 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że ww. dochody uzyskano w § 0910,
  - e) str.11: wpisano, że zaplanowano odsetki od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w kwocie 260.000 zł. Natomiast odsetki zaplanowano w kwocie 249.000 zł,
  - f) str. 12: omawiając rozdział 80104 – przedszkola wpisano, że w ramach dotacji na plan 694.9329,16 zł wykorzystano środki w kwocie 355.8550358 zł. Natomiast zaplanowano 694.329,16 zł, wykonano 355.855,35 zł,
  - g) str. 13: w rozdziale 80150 środki wykorzystano w wysokości 55,76%. Z wyliczenia 5,76%,
  - h) str. 17: w rozdziale 92601 – obiekty sportowe wpisano, że wydatkowano środki w kwocie 1263.730,14 zł. Winno być 126.730,14 zł,
  - i) zał. Nr 1 (str. 22): w rozdziale 74011 § 2360 wpisano % wykonania 52,67. Z wyliczenia 82,67 %,
  - j) zał. Nr 2 (str. 31): w rozdziale 80148 § 4120 wpisano % wykonania 64,00. Z wyliczenia 28,34 %,
  - k) zał. Nr 7 (str. 45): wpisano, że wydatkowano środki na zakupy inwestycyjne w wysokości 64,56 %. Z wyliczenia 23,14 %,
  - l) zał. Nr 7 (str. 44): omawiając wydatki inwestycyjne w wierszu 5 błędnie sklasyfikowano dwa zadania:
    - 801-80101-6050 „Budowa przedszkola Gminnego w Strzałkowie”. W budżecie ww. zadanie sklasyfikowano w rozdziale 80104 – przedszkola.
    - 801-80104-6050 „Budowa Sali gimnastycznej przy Gimnazjum w Strzałkowie”. W budżecie ww. zadanie sklasyfikowano w rozdziale 80110 – Gimnazja.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2016 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2016

roku omówiono przychody i koszty oraz stan środków instytucji kultury. W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30 czerwca 2016 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Przedstawiono stan należności na początek roku oraz stan zobowiązań na początek roku, w tym 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.