

Uchwała Nr SO-0953/4/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 sierpnia 2017 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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. (ze zm.) 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) o przedłożonej w dniu 2 sierpnia 2017 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo 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 przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I półrocze 2017 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 2017 r. oraz ze sprawozdaniami 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 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 21.609.260,33 zł, co stanowi 55,16% planu, z tego dochody bieżące 21.566.360,33 zł, co stanowi 56,27% planu oraz dochody majątkowe 42.900,00 zł, co stanowi 26,94% planu,
 - b) wydatki ogółem w wysokości 19.918.976,46 zł, co stanowi 46,30% planu, w tym wydatki bieżące 19.501.580,46 zł, co stanowi 53,38% planu oraz wydatki majątkowe 417.396,00 zł, co stanowi 6,44% planu.

Na str. 19 informacji Wójt poinformował, że „niski poziom wykonania wydatków majątkowych wynika z trwających procedur przetargowych w wyniku, których zadania majątkowe są w trakcie realizacji, a ich płatności nastąpią w II półroczu”.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.690.283,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.839.944,00 zł.
4. Zgodnie z bilansem z wykonania budżetu za 2016 r. Gmina Strzałkowo posiada wolne środki w kwocie 896.284,86 zł, które zostały zaangażowane w budżecie w wysokości 882.681,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 439.860,00 zł, co stanowi 50,06% 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 2017 r. oraz sprawozdań budżetowych za II kwartał 2017 r. Skład Orzekający stwierdził, że:
 - Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 36.926,47 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 89.239,59 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	89 239,59	85153	8 000,00	0,00
		85154	148 556,00	36 926,47
		razem	156 556,00	36 926,47

Przepis art. 18² 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. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	2 211 000,00	1 191 217,20	53,87%
801	80113	4010	85 199,00	46 522,43	54,60%
801	80148	4010	225 832,00	179 179,69	79,34%
801	80149	4010	14 000,00	0,00	0,00%
801	80150	4010	248 000,00	207 000,00	83,46%
855	85501	4010	50 000,00	31 377,00	62,75%
855	85502	4010	71 141,00	39 431,01	55,42%
900	90002	4010	54 000,00	4 500,00	8,33%

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

- Wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe:

1. Na stronie 3 Informacji wykazano wykonane dochody bieżące w kwocie 21.506.360,33 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 21.566.360,33 zł. Różnica 60.000,00 zł.
2. Na stronie 3 Informacji wykazano wykonane dochody w dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 854.551,14 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 834.551,14 zł. Różnica 20.000,00 zł.
3. Na stronie 3 Informacji wykazano wykonane dochody w dz. 801 – Oświata i wykonanie w kwocie 249.409,99 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 249.407,99 zł. Różnica 2,00 zł.
4. Na stronie 9 Informacji wykazano stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych na dzień 30 czerwca 2017 r. w kwocie 1.528.947,16 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 1.539.782,88 zł. Różnica 10.835,72 zł.
5. Na stronie 13 Informacji wykazano wykonane wydatki w dz. 851 – Ochrona zdrowia w kwocie 436.926,47 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 36.926,47 zł. Różnica 400.000,00 zł.

6. Na stronie 19 Informacji wykazano wykonane wydatki w rozdz. 92601 – Obiekty sportowe w kwocie 91.260,60 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 93.260,60 zł. Różnica 2.000,00 zł.
7. Na stronie 40 w załączniku Nr 5 do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r. pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami na dzień 30 czerwca 2017 r.” wykazano % wykonanie dochodów ogółem 314,31%, zamiast 60,9%.
8. Na stronie 51 w załączniku Nr 9 do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r. pn. „Wykonanie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomani na dzień 30 czerwca 2017 r.” wykazano wykonanie dochodów w dz. 756 rozdz. 75618 z tytułu zwolnień na sprzedaż alkoholu w kwocie 82.836,93 zł, % wykonanie 69,03 %, natomiast wykonane dochody ogółem wykazano w kwocie 89.239,50 zł, % wykonanie 74,37 %, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.
9. Na stronie 52 w załączniku Nr 10 do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r. 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 2017 r.” wykazano wykonanie dochodów ogółem w kwocie 118.714,87 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34S z wykonania planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 2 kwartału roku 2017 wynika kwota 124.557,53 zł.
10. Na stronie 53 w załączniku Nr 11 do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r. pn. „Wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo Ochrony Środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej na dzień 30 czerwca 2017 r.” wykazano wykonanie dochodów ogółem w dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 – Wpływy z różnych opłat w kwocie 32.057,58 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika kwota 37.457,13 zł.
11. W załączniku Nr 2 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2017 r.” omówiono m.in. zadania:

- „Przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Strzałowo (ulice Fiołkowa, Magnoliowa, Makowa, Różana, Wrzosowa)”. Realizacja zadania w latach 2016-2018, nakłady wykazano w wysokości 1.200.000,00 zł, w tym w roku 2016 – kwota 500.000,00 zł. Natomiast w WPF (uchwała Nr XXVI/179/2016 z 29.12.2016 r.) na ww. przedsięwzięcie zaplanowano łączne nakłady w kwocie 700.000,00 zł. Niepotrzebnie wykazano limit 2016 rok.

- „Budowa sali gimnastycznej przyz gimnazjum w Strzałkowie”. Realizacja zadania w latach 2016-2018, nakłady wykazano w wysokości 810.510,00 zł, w tym w roku 2016 – kwota 65.000,00 zł. Natomiast w WPF (uchwała Nr XXVI/179/2016 z 29.12.2016 r.) na ww. przedsięwzięcie zaplanowano łączne nakłady w kwocie 745.510,00 zł. Niepotrzebnie wykazano limit 2016 roku.

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2017 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 2017 roku.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2017 roku omówiono przychody i koszty, stan środków oraz należności i zobowiązania wymagalne instytucji kultury.

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.