

Uchwała Nr SO-0953/27/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 września 2018 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) o przedłożonej w dniu 16 sierpnia 2018 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2018 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I półrocze 2018 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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 22.224.755,86 zł, co stanowi 53,46% planu, z tego dochody bieżące 22.214.647,73 zł, co stanowi 53,63% planu oraz dochody majątkowe 10.108,13 zł, co stanowi 6,81% planu,
 - b) wydatki ogółem w wysokości 19.751.347,22 zł, co stanowi 43,98% planu, w tym wydatki bieżące 19.611.998,20 zł, co stanowi 51,18% planu oraz wydatki majątkowe 139.349,02 zł, co stanowi 2,11% 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”. Z informacji (str. 20) wynika, że zadanie pn. „Przebudowa budynku oświatowego szkoły podstawowej w Strzałkowie na pomieszczenia edukacji przedszkolnej wraz z wyposażeniem oraz infrastrukturą techniczną” zostało zrealizowane w 90%, a zakończenie zadania ma nastąpić zgodnie z umową z końcem lipca 2018 r. Jednakże realizacja tego zadania nie znajduje odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-28S bowiem nie wykazano zaangażowania.

3. W pierwszym półroczu 2018 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.473.408,64 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.336.031,00 zł.
4. Zgodnie z bilansem z wykonania budżetu za 2017 r. Gmina Strzałkowo posiada wolne środki w kwocie 1.245.599,08 zł, które zostały zaangażowane w budżecie w wysokości 1.008.471,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 482.220,00 zł, co stanowi 50,00% 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. Z załącznika nr 2 „Wydatki” oraz z informacji obejmującej realizację wydatków w I

półroczu 2018 roku wynika, że w rozdz. 01008 /Melioracje wodne/ zaplanowano dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych § 2830 w wysokości 20.000 zł dla Spółki Wodnej. Z opisu wynika, że dotacja zostanie przekazana w II półroczu 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Strzałkowo podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.), który stanowi, iż zasady udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Zatem udzielenie dotacji spółce wodnej winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Gminy Strzałkowo stosownej uchwały. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr XIV/124/2012 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie zasad i trybu postępowania w sprawie udzielania spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Strzałkowo, sposobu ich rozliczania oraz kontroli prawidłowości wykonania zadania została podjęta na podstawie art. 164 ust. 5a, 5b, 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. W związku z powyższym akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy również tracą moc (w tym przypadku również wymieniona wyżej uchwała Rady Gminy Strzałkowo).

8. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 656.271,23 zł, tj. 49,20% planu, a wydatki wykazano w różnych wielkościach w zależności od załącznika i tak w załączniku Nr 2 „Wydatki” wykazano w wysokości 640.743,07 zł natomiast w załączniku Nr 12 „Wykonanie wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami komunalnymi na dzień 30 czerwca 2018r.” w kwocie 631.781,39 zł tj. 47,36% planu. Mimo wykazania różnych kwot wydatków, dochody pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Powstała pomiędzy załącznikami różnica w wysokości 8.961,68 zł jest wynikiem wykazania różnych kwot § 4300. Odpowiednio 596.461,73 zł i 587.500,05 zł. Nie wykonano zaplanowanych wydatków w §§ 4260, 4360, 4440, 6050.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 54.096,12 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 87.098,02 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	87 098,02	85153	8 000,00	1 260,00
		85154	181 774,00	52 836,12
		razem	189 774,00	54 096,12

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”.

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2018 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 2018 roku.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2018 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, za wyjątkiem opisanym w pkt IV ppkt 4.

IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej wymaganego progu tj. 75% w dz. 900 rozdz. 90002 w wysokości 0,00 zł (plan 800,00 zł), co stanowi 0,00 % planu. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.
 2. Na stronie 9 Informacji wykazano stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych na dzień 30 czerwca 2018 r. w kwocie 1.683.663,14 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 wynika kwota 1.697.789,65 zł. Różnica 14.126,51 zł.
 3. W załączniku do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej pod nazwą „Informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2018-2030” (str. 60-63) błędnie wykazano m.in.:
 - w roku 2015 dochody ze sprzedaży majątku (Sm) wykazano w kwocie 245.634,04 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wynika kwota 125.551,99 zł,
 - w roku 2016 dochody bieżące (Db) wykazano w kwocie 28.226.848,21 zł, natomiast ze sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wynika kwota 38.226.848,21 zł,
 - w roku 2018 wydatki bieżące (Wb) wykazano w kwocie 32.368.760,37 zł, natomiast z uchwały Nr XLI/310/2018 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 13 czerwca 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo wynika kwota 38.137.665,45 zł,
 - w roku 2027 zadłużenie na konie roku (Z) wykazano w kwocie 1.692.600,00 zł, natomiast z uchwały Nr XLI/310/2018 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 13 czerwca 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo wynika kwota 1.662.600,00 zł.
- Ponadto należy nadmienić, że powyższe błędne kwoty mają wpływ na wysokość przedstawionych wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. W dz. 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej / rozdz. 85311 /Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych/ zaplanowano wydatki w § 4240 /Zakup

pomocy naukowych, dydaktycznych i książek/, który ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek i zbiorów bibliotecznych.

5. W załączniku Nr 4 do informacji pn. „Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo na dzień 30.06.2018 r.” wykazano dotacje gminy w kwocie 183.000,00 zł, natomiast z części opisowej oraz tabelarycznej zawartej w Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 wynika kwota 173.000,00 zł (wykonanie rozdz. 92116 § 2480). Różnica 10.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

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.