

Uchwała Nr SO-0953/36/10/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2015 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Świeciechowa za I półrocze,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeciechowa za I półrocze 2015 roku,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Świeciechowie,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXII/232/2010 Rady Gminy Świeciechowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 12.504.767,44zł, co stanowi 56,68% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 11.939.980,00zł, co stanowi 56,66% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 564.787,44zł, co stanowi 57,20% planu
 - 2) wydatki w kwocie 10.441.453,35zł, co stanowi 44,87% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 9.068.960,68zł, co stanowi 46,36% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.372.492,67zł, co stanowi 37,01% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.063.314,09zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.209.287,70zł.

Zaplanowane w budżecie przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 900.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 500.000,00zł. Wolne środki wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykonano w wysokości 2.113.571,70zł, przy planie budżetu w wysokości 1.263.571,70zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 427.142,00zł, co stanowi 44,76 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 126.616,44zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku) wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 4.863.046,00zł.

3. W informacji za I półrocze 2015 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań na łączną kwotę 705,50zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
010	01095	456	0	2,00	2,00
700	70005	460	0	150,00	100,00
750	75023	458	0	1,00	0,04
750	75075	458	0	52,00	51,25
852	85212	456	0	865,00	552,17
926	92601	458	0	1,00	0,04

W Informacji Wójt na stronie 38 złożył następujące wyjaśnienia:

„W zakresie odsetek w I półroczu 2015 r. zapłacono:

- w dz. 010 rozdz. 01095 odsetki w kwocie: 2,00 zł z tytułu nienależnie pobranej dotacji dotyczącej zwrotu rolnikom podatku akcyzowego,
- w dz. 750 rozdz. 75023 odsetki w kwocie: 0,04 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych (telefon Wójta Gminy),
- w dz. 750 rozdz. 75075 odsetki w kwocie: 51,25zł dotyczy wyrównania delegacji,
- w dz. 852 rozdz. 85212 odsetki w kwocie: 552,17 zł dotyczą odzyskanych, nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń rodzinnych,
- w dz. 926 rozdz. 92601 odsetki w kwocie: 0,04 zł dotyczą Orlika w Święciechowie – zapłata faktury za gaz po terminie”.

W złożonej informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyn zapłacenia 100,00zł, tytułem kar i odszkodowań, poniesionych w rozdziale 70005.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w informacji:
- 1) Załącznik nr 1 – Realizacja dochodów budżetu Gminy Święciechowa za I półrocze 2015 roku – w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90020 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, stwierdzono w § 0400 – „Wpływy z opłaty produktowej”, wykonanie dochodów na kwotę 461,54zł. Skład Orzekający wskazuje, że środki z tytułu opłaty produktowej należało sklasyfikować w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” i § 0970 – „Wpływy z różnych opłat”, jako rozliczenia z lat ubiegłych.
 - 2) Wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykonaniem na dzień 30.06.2015 roku wykazywanym w załączniku Nr 4 – Wydatki majątkowe za I półrocze 2015 r., a wykonaniem wykazanymi w załączniku nr 6/1 – Wydatki z funduszu sołectkiego Gminy Święciechowa za I półrocze 2015 r. Rozbieżności dotyczyły następujących zadań:

Nazwa zadania	Załącznik nr 4	Załącznik nr 6/1
1	3	5
Doposażenie placu zabaw w m. Długie Nowe	4,50	0,00
Doposażenie placu zabaw w m. Krzycko Małe	90,00	0,00
Częściowe opłotowanie i doposażenie placu zabaw	1.510,75	1.506,75
Budowa chodnika w m. Przybyszewo ul. Leśna	25,08	0,00

3) Zadania inwestycyjne, zarówno jednoroczne jak i wieloletnie, wykazywane jako przedsięwzięcia w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej zostały opisane na stronach 39-44 informacji. Dla następujących przedsięwzięć błędnie określono okres ich realizacji:

- „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na nowych osiedlach” wykazano, że przedsięwzięcie jest przewidziane do realizacji na lata 2015-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2019;
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Krzycku Małym i Gołanicach” wykazano, że przedsięwzięcie jest przewidziane do realizacji na lata 2015-2017, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2017;
- „Budowa dróg gminnych i chodników” wykazano, że przedsięwzięcie jest przewidziane do realizacji na lata 2015-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2019;
- „Przebudowa z rozbudową budynku Urzędu Gminy w Świąciechowie” wykazano, że przedsięwzięcie jest przewidziane do realizacji na latach 2015-2018, natomiast z WPF wynika, że w latach 2014-2018;
- „Poprawa szkolnej bazy oświatowej” wykazano, że przedsięwzięcie jest przewidziane do realizacji na lata 2015-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2019;
- „Budowa oświetlenia” wykazano, że przedsięwzięcie jest przewidziane do realizacji na lata 2015-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2019.

II. W informacji o kształtowaniu się „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa za I półrocze 2015 r.”, przedstawiono:

1. Zmiany dokonane w I półroczu 2015 roku w planowanych przepływach finansowych Gminy. Zmiany w przepływach finansowych zostały zaprezentowane również w formie tabeli.
2. Przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2023 (po zmianach).

Przy opisie przebiegu wykonania następujących przedsięwzięć błędnie podano okres ich realizacji:

- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Przybyszewo – etap II” – zadanie przewidziane do realizacji na lata 2018-2019, natomiast z WPF (załącznik nr 2) wynika, że przedsięwzięcie jest realizowane w latach 2006-2019. Na lata 2018-2019 został określony limit wydatków na omawianym zadaniu.
- „Budowa sali gimnastycznej w Długiem Starem” – zadanie przewidziane do realizacji w 2017 roku, natomiast z WPF (załącznik nr 2) wynika, że w latach 2009-2017. Na rok 2017 został określony limit wydatków na omawianym zadaniu.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2015r. Dane dotyczące należności wymagalnych (0,00zł) i zobowiązań wymagalnych (0,00zł) na dzień 30 czerwca 2015 roku, wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury Informacji, są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (Rb-N i Rb-Z). Wykazane w informacji kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały

