

Uchwała Nr SO-0953/30/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świąciechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

W terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tutejszej Izbie przedłożone zostały:

- Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za I półrocze 2016 r.
- Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa za I półrocze 2016 r.
- Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2016 r.

W dniu 28 czerwca 2010 r. Rada Gminy Świąciechowa podjęła uchwałę Nr XXXII/232/2010 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świąciechowa 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 zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku i 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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:

- a) dochody w kwocie 15.868.342,85 zł, co stanowi 59,77% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 14.486.812,11zł, co stanowi 56,65% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 1.381.530,74 zł, co stanowi 141,86% planu
- b) wydatki w kwocie 11.827.766,29 zł, co stanowi 40,83% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 11.061.595,73 zł, co stanowi 48,38% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 766.170,56 zł, co stanowi 12,55% planu.

W I półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.040.576,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.419.753,44 zł.

Zaplanowane w budżecie przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 800.000,00 zł w I półroczu br. nie zostały wykonane. W dniu 28 czerwca 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 800.000,- zł.

Wolne środki wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykonano w wysokości 4.634.396,49 zł, przy planie budżetu w wysokości 2.626.895,44 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 557.142,00 zł, co stanowi 55,32% 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 2016) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 63.087,41 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku) wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 4.178.762,00 zł, co stanowi 15,74% planowanych dochodów.

2. W Informacji za I półrocze 2016 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 szczególności określonej uchwałą budżetową.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
010	01030	4570	2,00	1,47
700	70005	4590	132.982,00	132.553,60
852	85212	4560	1.000,00	112,16

Z zawartych w Informacji wyjaśnień wynika, co następuje:

- odsetki w kwocie 1,47 zł (dz. 010, rozdz. 01030) poniesione zostały z powodu opóźnienia w dokonaniu przelewu na rzecz Izby Rolniczej,
- odsetki w kwocie 112,16 zł (dz. 852, rozdz. 85212) dotyczą odzyskanych, nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń rodzinnych,
- kwota 132.553,60 zł (dz. 700, rozdz. 70005) dotyczy wypłaty odszkodowania za działkę nr 587/18.

5. W wyniku analizy Informacji Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1) W Informacji oraz w sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wykonanie dochodów w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” w kwocie 335,92 zł (plan 0,00 zł).

Skład Orzekający informuje, że na mocy art. 68 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888) uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 1413 ze zm.) odnoszący się do opłaty produktowej. Nowe regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Z art. 73 ust. 2 ustawy wynika, że wpływy z opłat produktowych, w tym środki pochodzące z opłat produktowych, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 68, za rok 2013 przekazuje się zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Rok 2014 był ostatnim rokiem, w którym opłata produktowa była dochodem gmin. Zatem począwszy od 2015 roku wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w dz. 758 „Różne rozliczenia” rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

2) W załączniku nr 3 do Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. nie wykazano wykonania przychodów z tytułu wolnych środków oraz rozchodów z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Natomiast z części opisowej Informacji (str. 37) oraz ze sprawozdania Rb-NDS wynikają odpowiednio kwoty 4.634.396,49 zł oraz 557.142,00 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Święciechowa za I półrocze 2016 r. przedstawiono:

1. Zmiany dokonane w I półroczu 2016 roku w planowanych przepływach finansowych Gminy. Zmiany w przepływach finansowych zostały zaprezentowane również w formie tabeli.

Skład Orzekający zauważa, że w zestawieniu tabelarycznym dochodów ogółem w 2018 roku wg stanu na dzień 30.06.2016 r. wykazano w kwocie, 30.688.476,00 zł, podczas gdy z uchwały Rady Gminy Nr XIX/ 137 /2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. wynika kwota 30.689.178,00 zł.

2. Przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2021 (po zmianach).

Przy opisie przebiegu wykonania następujących przedsięwzięć wskazano niewłaściwy okres ich realizacji, i tak:

- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Przybyszewo- etap II” - wykazano, że zadanie przewidziane do realizacji w latach 2018-2019, natomiast z WPF (załącznik Nr 2) wynika, że okres realizacji przypada na lata 2006-2019,

- „Budowa wraz z przebudową obiektów i zagospodarowania plaży w Gołanicach (...)” - wykazano, że zadanie przewidziane do realizacji w latach 2015-2017, natomiast z WPF (załącznik Nr 2) wynika, że okres realizacji przypada na lata 2015-2018.

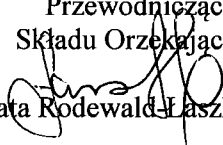
W odniesieniu do przedsięwzięcia (o charakterze bieżącym) ujętego w załączniku Nr 2 do WPF w pozycji 1.3.1.2. podano jedynie nazwę zadania, tj. „Mały Mistrz”. Brak zatem opisu w zakresie przebiegu realizacji tego przedsięwzięcia.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2016 r.

W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury w Świeciechowie wykazano należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 roku w kwocie 1.718,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału 2016 r. wynika kwota 1.405,50 zł (należności wymagalne poz. N4).

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 2016 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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