

Uchwała Nr SO-0953/42/12/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2016 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald - Łaszkowska

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. 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

opinię pozytywna z uwagą.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnych instytucji kultury za I półrocze 2016 roku.

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/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze oraz Uchwałą Nr X/74/11 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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. 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, za wyjątkiem pozycji opisanej w punkcie I.9. opinii.
- 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 17.274.919,97 zł, co stanowi 60,65 % planu, w tym dochody bieżące 17.218.176,59 zł, co stanowi 60,70 % planu,
 - wydatki w kwocie 15.838.037,86 zł, co stanowi 53,50 % planu, w tym wydatki bieżące 14.493.707,73 zł, co stanowi 53,11 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.344.330,13 zł, co stanowi 58,07 % planu.
- 2.2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w n/w podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75412	4300	9 200,00	7 860,04	1 500,00	9 360,04	160,04

3. W pierwszym półroczu 2016 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.436.882,11 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.123.853,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.993.591,47 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów 1.000.000,00 zł (59,49 %) oraz z tytułu wolnych środków 993.591,47 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 785.000,00 zł).
Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów i pożyczek w kwocie 1.590.000,00 zł (w tym transza z 2015 r. – 1.090.000,00 zł), z tego do realizacji w 2016 r. – 1.120.000,00 zł; w 2017 r. – 470.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty pożyczek.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 527.000,00 zł, co stanowi 39,27 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2016 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 do 30.06.2016 r., za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie I.9. opinii.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. 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.
9. Analiza Informacji wykazała, co następuje:

- 1) Analiza wydatków budżetu wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	20 000,00	16 327,19
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	3 000,00	1 483,08

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 (str. 60) - „*Są to wydatki na odszkodowania dla właścicieli lokali zajmowanych przez osoby w stosunku do których sąd wydał wyrok eksmisji i przyznał prawo do lokalu socjalnego. Gmina niestety nie posiada takich lokali w związku z tym zawarła ugodę z właścicielem lokalu.*”;
 - w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 (str. 67) - „*są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy*”.
- 2) W zestawieniu tabelarycznym obrazującym wykonanie dochodów w dziale 900 rozdz. 90020 (wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych) wykazano wykonane dochody w kwocie 609,18 zł w § 0400 (wpływy z opłaty produktowej). W związku z tym, iż od 2014 roku środki te nie stanowią dochodu budżetu gminy, a przedmiotowe środki są tylko rozliczeniem z lat ubiegłych, dochody te należy klasyfikować w dz. 758 (różne rozliczenia) rozdział 75814 (różne rozliczenia finansowe) § 0970 (wpływy z różnych dochodów).
- 3) W Informacji na str. 20 podano, iż wynik finansowy za I półrocze wyniósł 1.123.853,00 zł, natomiast z podliczenia i sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wynika wartość 1.436.882,11 zł.
- 4) W „Zestawieniu udzielonych dotacji z budżetu Gminy dotacji” (str. 30-32) wykazano plan w kwocie 3.252.334,00 zł oraz wykonanie w kwocie 2.085.989,72 zł, natomiast z Uchwały budżetowej Nr XX/148/16 z dn. 30.06.2016 r. (załącznik Nr 5 - „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu”) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy wynosi 3.410.334,00 zł, a wykonanie 2.130.923,85 zł. W zestawieniu tym nie wykazano udzielonych dotacji w § 6220 (rozdz. 92109) oraz § 6300 (rozdz. 60014, 85141, 85311).
- 5) W zestawieniu „Dochody i wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną” (str. 38) wykazano planowane dochody w kwocie 30.000,00 zł oraz wydatki w kwocie 31.000,00 zł, natomiast na podstawie Uchwały budżetowej Nr XIV/101/15 z dn. 22.12.2015 r. (załącznik Nr 10 – „Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska”, w ciągu półrocza nie dokonano zmian tego załącznika) plan wydatków wynosi 30.000,00 zł.

6) W części opisowej wydatków budżetowych w dz. 600 rozdz. 60014 (str. 58) wykazano plan dotacji celowej dla Starostwa Powiatowego w Rawiczu na dofinansowanie budowy chodnika przy drodze powiatowej nr 5475P Borszyn Wielki – Gołaszyn w miejscowości Gołaszyn w kwocie 34.935,00 zł, natomiast w uchwale Nr XIV/92/15 z dn. 22.12.2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Rawickiemu zaplanowano udzielenie pomocy finansowej w kwocie 50.000,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

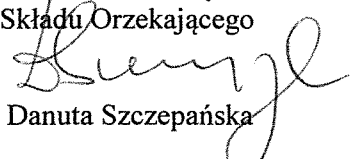
1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2016-2019.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 8.301.000,00 zł. Kwota ta stanowi 29,14 % planowanych dochodów.
4. W wydatkach bieżących dotyczących realizacji zadania pn. „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Bojanowo” (str. 4) wykazano, iż zadanie to zostało zaplanowane w kwocie 17.500,00 zł, natomiast z Uchwały Nr XX/147/16 z dn. 30.06.2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2019 wynika kwota 17.000,00 zł.

III.1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na dzień 30 czerwca 2016 roku posiadały zobowiązania i należności (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Bojanowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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