

Uchwała Nr SO.-0953/3/8/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 sierpnia 2014 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Gminy Strzałkowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) o przedłożonej w dniu 8 sierpnia 2014 r. przez Wójta Gminy Strzałkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2014 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze 2014 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za I półrocze 2014 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, za wyjątkiem wypełnienia dyspozycji wynikającej z § 3 stanowiącego, że informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załącznikach do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządza się w formie tabelarycznej oraz § 4 pkt. 3, stanowiącego, że informacja o przebiegu

wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze obejmuje między innymi stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Na powyższe uchybienia Skład Orzekający wskazywał również w opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2012 i 2013 w uchwałach Nr SO-0953/3/8/Ko/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku oraz Nr SO-0953/9/8/Ko/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r., za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt. 7.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 16.728.589,63 zł, co stanowi 55,83% planu, w tym dochody bieżące 16.651.109,05 zł, co stanowi 56,00% planu oraz dochody majątkowe 77.480,58 zł, co stanowi 33,54% planu.
 - b) wydatki ogółem w wysokości 14.622.038,81 zł, co stanowi 49,83% planu, w tym wydatki bieżące 14.332.578,83 zł, co stanowi 53,48% planu oraz wydatki majątkowe 289.459,98 zł, co stanowi 11,38% planu.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.106.550,82 zł przy planowanej w wysokości 619.111,00 zł.
4. Planowane przychody z tytułu wolnych środków zostały wykonane w kwocie 506.707,33 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 562.909,50 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. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. oraz sprawozdań budżetowych za II kwartał 2014 r. Skład Orzekający stwierdził, że:
 - w Informacji nie odniesiono się do niewykonania, lub niskiego wykonania niektórych dochodów i wydatków, zwłaszcza majątkowych, które zostały wykonane na niskim poziomie, tj. odpowiednio 33,54% i 11,38 % planu, lub nie zostały wykonane.

- wykonanie wydatków w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników przekroczyło 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

rozdział	plan	wykonanie	% wykonania
75023	1 792 183,00	927 321,48	51,74%
75011	129 715,00	67 317,00	51,89%
80104	503 000,00	261 231,68	51,93%
80148	437 000,00	227 705,61	52,10%
80110	1 921 882,00	1 004 204,91	52,25%
80103	495 000,00	266 635,67	53,86%
80113	74 834,00	42 751,80	57,12%

- na str. 3 części opisowej podano, że dochody w dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo na plan 8.123.066,13 zł wykonano w wysokości 3.572.288,25 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych i części tabelarycznej wynikają odpowiednio kwoty 2.078.394,06 zł oraz 1.615.564,54 zł,
- na str. 3 części opisowej wskazano, że dochody w rozdz. 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0470 wykonane zostały w kwocie 100.740,52 zł zamiast jak wynika ze sprawozdania Rb-27S i części tabelarycznej w kwocie 10.740,52 zł, a w § 0690 zaplanowane w wysokości 130.000,00 zł zamiast w kwocie 50.000,00 zł,
- na str. 5 części opisowej podano, że dochody w rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych wykonane zostały w innych wielkościach niż wynika to ze sprawozdania Rb-27S i części tabelarycznej, tj.:
 - w § 0310 w kwocie 509.214,70 zł zamiast w kwocie 581.767,70 zł,
 - w § 0320 w kwocie 528.715,37 zł zamiast w kwocie 509.214,70 zł,
 - w § 0330 w kwocie 2.141,00 zł zamiast w kwocie 2.388,00 zł,
- na str. 7 części opisowej wskazano, że dochody w rozdz. 85216 Zasiłki stałe zostały zaplanowane w kwocie 57.900,00 zł zamiast jak wynika ze sprawozdania Rb-27S i części tabelarycznej w kwocie 54.000,00 zł,
- na str. 8, w części opisowej wykazano wykonanie dochodów w kwocie 16.728.589,63 zł, z tego:
 - dochody z tytułu podatków i opłat w kwocie 8.252.673,04 zł,
 - dotacje ogółem w kwocie 3.085.826,59 zł,
 - subwencje w kwocie 5.390.090,00 zł.

Kwota dochodów własnych z podatków i opłat zawiera także dochody z tytułu innych źródeł, ponieważ stanowi różnicę między kwotą dochodów ogółem a kwotami dotacji oraz subwencji.

- z Informacji na str. 9 wynika, że zaległości z tytułu podatku od środków transportowych wynoszą łącznie 20.551,95 zł. Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2013 r. i pierwszego półrocza 2014 r. wynika, że zaległości z

tytułu tego podatku wzrosły o 11.622,80 zł tj. o ponad 130% w stosunku do stanu na koniec 2013 r.,

- na str. 9 części opisowej zapisano, że na Izby rolnicze przekazano 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, podczas gdy przekazano kwotę 12.420,66 zł, co stanowi 1,95% podatku rolnego (wykonanie dochodów z tytułu podatku rolnego – 636.385,70 zł),
 - na str. 10 części opisowej podano, że w rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne „w ramach zaplanowanych wydatków bieżących w kwocie 673.000,00 zł wykorzystano 339.620,53 zł co stanowi 50,46%”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych i części tabelarycznej wynika odpowiednio 804.933,00 zł, 321.557,53 zł i 39,95%,
 - na str. 11 części opisowej podano plan wydatków w rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne w kwocie 182.550,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej wynika kwota 177.550,00 zł,
 - na str. 15 części opisowej wskazano, że plan wydatków rozdz. 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych w kwocie 49.320,00 zł a w sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej wykazano kwotę 54.120,00 zł,
 - na str. 15 części opisowej podano, że w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wydatki na plan 1.128.221,00 zł wykorzystano w kwocie 586.532,72 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej wynikają odpowiednio kwoty 1.533.279,00 zł oraz 784.575,34 zł,
 - na stronie 18 przedstawiono informację, że wydatki Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zostały wykonane w kwocie 31.282,12 zł a dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 76.794,37 zł
- Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356) 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”.
- na str. 38 w części tabelarycznej w załączniku Nr 5 – Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami na dzień 30 czerwca 2014 r. w rozdz. 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa (błędnie dodano w nazwie rozdziału – „oraz sądownictwa”), w § 2010 nie podano wykonania. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S

kwota wykonana w ww. podziale klasyfikacji wynosi 840,00 zł. Powyższe ma wpływ także na sumę wykonania w dziale 751 oraz na kwotę w wierszu ogółem.

8. Wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rachunkowe, między innymi:

- na str. 37 w załączniku Nr 4 – Wykonanie nadwyżki/deficytu na dzień 30 czerwca 2014 r. w pkt. II wpisano „rozchody” zamiast „wydatki”.
- na str. 39 w załączniku Nr 5 – Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych ustawami na dzień 30 czerwca 2014 r., w rozdz. 85295 podano § 3110 zamiast § 2010
- na str. 46 w załączniku Nr 8 – Wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r., w rozdz. 92605 podano § 2820 zamiast § 2360.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zaniechano przedstawienia przedsięwzięć do WPF oraz omówienia ich stopnia zaawansowania i przebiegu realizacji do czego zobowiązują postanowienia § 3 uchwały w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. W tym zakresie Skład Orzekający wyraził uwagę.
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 6.614.387,16 zł, co stanowi 22,07% planowanych dochodów.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku omówiono przychody i koszty oraz stan środków obrotowych instytucji kultury. W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30 czerwca 2014 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

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

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