

Uchwała Nr SO-0953/39/8/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 września 2014 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku

Gminy Władysławów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami 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 2012 r. poz. 1113 ze 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 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Władysławów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Władysławów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury we Władysławowie oraz Biblioteki Gminnej we Władysławowie, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr 51/11 Rady Gminy we Władysławowie z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu oraz formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku, wyniosło:

1) dochody w wysokości 12.678.973,99 zł, co stanowi 53,00% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 12.361.894,70 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 317.079,29 zł;

2) wydatki w wysokości 11.518.037,60 zł, co stanowi 48,70% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 11.375.215,26 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 142.822,34 zł.

2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.160.936,39 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 272.244,00 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 986.679,44 zł.

3. W okresie sprawozdawczym nie zaplanowano przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 407.689,53 zł, co stanowi 51,76% planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 536.550,20 zł, jednakże nie były one wymagalne.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r. za wyjątkiem rozbieżności wymienionych w pkt I.7 uzasadnienia.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów w tym dochodów ze sprzedaży mienia. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Wójt nie wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2014 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	56 535,00	32 330,95	57,18%
750	75095	4010	155 000,00	89 962,53	58,04%
801	80103	4010	395 196,00	203 056,14	51,38%
801	80110	4010	1 527 215,00	780 838,88	51,12%
801	80113	4010	37 200,00	22 064,03	59,31%
801	80148	4010	134 300,00	67 909,86	50,56%

W informacji Wójt odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odsetek, kar i odszkodowań (§ 4560, § 4580, § 4590) w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ i rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 710.000 zł (rozdz. 75618 § 0490), a wykonane zostały w wysokości 291.183,34 zł. W wydatkach budżetu w rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami zaplanowano § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zaplanowano kwotę 617.000 zł , wykonanie 391.725,36 zł. Z objaśnień do projektu wynika, że na realizację zadania usuwanie odpadów z terenu Gminy wydatkowano kwotę 391.725,36 zł. Z objaśnień nie wynika natomiast czy wydatki na gospodarkę odpadami zaplanowane zostały w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej np. rozdz. 75023 na wynagrodzenia. Skład Orzekający przypomina, że ustawa z dnia 13

września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2 stanowi:
„Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu.”

Należy również podnieść, że przepis art. 6k ust. 2 ustawy stanowi, że rada gminy, określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bierze pod uwagę: liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę; ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych; koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Przytoczone wyżej przepisy wymagają od organu stanowiącego ustalenia stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na takim poziomie, aby wpływy z opłat sfinansowały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) w części tabelarycznej informacji w zakresie wydatków budżetu w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85204 /Rodziny zastępcze/ wymienione wydatki sklasyfikowano w § 4330 nazywając go „Różne opłaty i składki”, podczas gdy paragraf ten obejmuje wydatki z tytułu „Zakupu usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”;
 - 2) podsumowując tabele wydatków budżetowych wpisano kwotę planowanych wydatków w wysokości 22.933.893,67 zł oraz wykonanie w wysokości 11.564.128,97 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano odpowiednio 23.650.998,37 zł oraz 11.518.037,60 zł;
 - 3) w rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 1.064,39 zł, co stanowi 1,92% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1079) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego;

- r) na stronie 29 poinformowano, iż na zadanie „Wykup gruntów pod drogę w Leonii do wiaduktu” zaplanowano wydatki w kwocie 15.000,00 zł, natomiast z tabeli nr 5 „Informacja z wykonania zadań majątkowych...” wynika kwota 25.000,00 zł;
- 5) na stronie 33 opisując wydatki rozdziału 80101 /Szkoły podstawowe/ wykazano:
- plan w kwocie 5.816.757,00 zł oraz wykonanie w kwocie 3.039.244,07 zł, a winno być odpowiednio 5.869.616,00 zł oraz 3.055.831,06 zł,
 - planowane wydatki rzeczowe w kwocie 580.850,00 zł i wykonanie w kwocie 302.686,70 zł, a winno być odpowiednio 591.850,00 zł oraz 304.974,69 zł,
 - planowane wydatki inwestycyjne w kwocie 155.000,00 zł, a winno być 196.859,00 zł
- 6) w tabeli nr 5 „Informacja z wykonania zadań majątkowych...”:
- w rozdz. 01010 /Rolnictwo i łowiectwo/ §6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” plan na 30.06.2014 r. w wysokości 124.390,00 zł, a według sprawozdania Rb-28S winno być 148.000,00 zł,
 - w rozdz. 01010 /Rolnictwo i łowiectwo/ wydatki na „zakup 2 pomp ADS ze stopa sprzęgającą” wykazano w §6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast w §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
 - planowane wydatki w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ wykazano w kwocie 36.139,00 zł, a winno być 865.200,00 zł,
 - planowane wydatki w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ wykazano w wysokości 573.044,00 zł, z tego §6050 w wysokości 564.783,00 zł, podczas gdy w obu pozycjach winna być kwota 77.337,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 7.310.000,00 zł, co stanowi 30,56% planowanych dochodów.
3. Przedstawiono informację o kształtowaniu się przedsięwzięć.

III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury nie wynika czy Gminny Ośrodek Kultury we Władysławowie posiada należności, w tym wymagalne. Poinformowano natomiast, że posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 12.761,11 zł. W części opisowej na str. 44 podano, iż Gminny Ośrodek Kultury nie posiada żadnych należności ani zobowiązań wymagalnych.

W informacji złożonej przez Bibliotekę Publiczną we Władysławowie Dyrektor jednostki zamieścił informację, że Biblioteka posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 4.248,11 zł, a w części opisowej na stronie 45 poinformowano, iż Biblioteka nie posiada żadnych należności ani zobowiązań wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Władysławów są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w 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.