

Uchwała Nr SO-0953/14/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2017 roku Gminy Ostrowite

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrowite informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną

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

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrowite informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji gminnej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem) za pierwsze półrocze 2017 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy: Uchwałą Nr XLIII/211/2010 Rady Gminy Ostrowite z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrowite za I półrocze za wyjątkiem postanowień zawartych w § 3 uchwały, który stanowi, że informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządza się w formie tabelarycznej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 10.875.715,61 zł, co stanowi 53,96 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 10.861.189,38 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 14.526,23 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 9.623.803,84 zł, co stanowi 37,70% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 9.545.828,74 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 77.975,10zł.
 2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.251.911,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.369.145 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.315.360,64 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na planowaną kwotę 5.444.345 zł. Zrealizowano przychody budżetu w kwocie 1.241.008,29 zł,

są to przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 371.526 zł oraz z wolnych środków w kwocie 869.482,29 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 15.200 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.

4. Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 64.270,96 zł. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności, w tym kwota 771.795,39 zł stanowi należności wymagalne.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017r.
6. W informacji przedstawiono plan, wykonanie i procentowe wykonanie dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. 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 2017 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Wójt na stronie 9 informacji wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2017r. wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu, które wystąpiły w rozdz.75011 (plan 44.000 zł, wykonanie 27.150,45 zł tj. 61,70%), w rozdz. 80110 (plan 673.584 zł, wykonanie 385.786,85 zł, tj. 57,27%), rozdz. 80150 (plan 172.750 zł, wykonanie 172.750 zł tj. 100%), rozdz. 85401 (plan 14.000 zł, wykonanie 8.234,76 zł tj. 58,81%) oraz w rozdz. 85504 (plan 8.000 zł, wykonanie 4.796,71 zł, tj. 59,95%);
 - 2) W rozdz.75023 /Urzędy gmin/ w § 4440 /Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych/ plan wydatków wynosi 30.000 zł, zaangażowanie – 30.000 zł, wykonanie 18.000 zł (co stanowi 60% planu i zaangażowania) oraz w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w § 4440 plan wydatków wynosi 550 zł, zaangażowanie i wykonanie 0 zł. Wójt nie poinformował o przyczynach zaangażowania odbiegającego od planu oraz o wykonaniu wydatków na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej 75% planu;
 - 3) W rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/ zaplanowano w kwocie 20.260 zł i wykonano wydatek w wysokości 2.348,61 zł w § 4240 /Zakup środków dydaktycznych i książek/, a stosownie do komentarza zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.): *Paragraf ten ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek i zbiorów bibliotecznych*". Zatem przedmiotowy wydatek winien zostać sklasyfikowany w § 4210 /zakup materiałów i wyposażenia/;
 - 4) Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych w następującej klasyfikacji budżetowej o czym poinformowano na stronach 22 i 23 informacji :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Przekroczenie
750	75023	4270	0,00	430,50	0	430,50
801	80101	2910	0,00	22,58	0	22,58

- 5) Z danych wynikających z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb- 28S wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadto należy zauważyć, że zaplanowane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zostały wykonane w § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ i § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/;
- 6) Dochody z tytułu podatku od środków transportowych wykonane zostały w wysokości 34,8 % na plan 52.860 zł wykonane wyniosło 18.424 zł przy należnościach 35.000 zł. W ocenie Składu nastąpiło przeszacowanie planu dochodów z tego tytułu. W informacji Wójt nie odniósł się do zaistniałej sytuacji.
- 7) Wydatki majątkowe na plan 5.916.499 zł wykonanie w I półroczu wyniosło 77.975,10 zł tj. w wysokości 1,32 %. W informacji Wójt nie poinformował o przyczynach niskiej realizacji wydatków majątkowych w I półroczu.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.
 2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017-2027, w tym o wydatkach poniesionych na zaplanowane przedsięwzięcia w I półroczu 2017r. Nie zawarto informacji o zobowiązaniach wynikających z tych przedsięwzięć, obciążających budżety lat następnych.
 3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosło 854.282,29 zł i stanowi 4,23% planowanych dochodów Gminy.
- III. 1. W informacji złożonej przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Ostrowitem, Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka na dzień 30 czerwca 2017 roku nie posiadała zobowiązań i należności, w tym wymagalnych.
2. Wykazane w informacji z Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy 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
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.