

Uchwała Nr SO-0953/40/9/Ln/20167

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2017 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 ze zmianami) o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za I półrocze 2017 rok

wyraża opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach

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 XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:

- Dochody w kwocie 21.590.359,97 zł, co stanowi 49,41 % planu, w tym dochody bieżące 20.941.208,37 zł, co stanowi 53,68% planu.
- Wydatki w kwocie 20.539.111,59 zł, co stanowi 40,57 % planu, w tym wydatki bieżące – 18.107.988,29 zł, co stanowi 47,95% planu.
- Wydatki majątkowe w kwocie 2.431.123,30 zł, co stanowi 18,89 % planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Pierwsze półrocze 2017 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.051.248,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.936.959,46 zł.
- Na planowane przychody w kwocie 8.661.959,46 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 7.700.000,00 zł oraz wolnych środków – 961.959,46 zł; wykonanie wynosi 1.203.667,46 zł w tym z tytułu z tytułu kredytów i pożyczek – 241.708,00 zł oraz wolnych środków – 961.959,46 zł.

W okresie sprawozdawczym Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXIII/200/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 5.023.070,00 zł w transzach: w roku 2017 – 1.685.299 zł, w roku 2018 – 1.511.851 zł oraz w roku 2019 – 1.825.920 zł. Ponadto Wójt Gminy Włoszakowice pismem z dnia 24 maja 2017 r. zwrócił się o opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 6.000.000 zł zaciąganego na podstawie upoważnienia Wójta do „zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku” zawartego w § 11 pkt 2 Uchwały Nr XXII/183/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu na 2017 rok.

Skład Orzekający wydał dwie pozytywne opinie o możliwości spłaty kredytu długoterminowego i pożyczki z NFOŚiGW.

- W okresie sprawozdawczym zaplanowano rozchody w wysokości 1.725.000,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek - wykonanie wynosi 870.000,00 zł, co stanowi 50,43 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.

- Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 802.350,62 zł (w tym wymagalne 4.920,00 zł), co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Wójt w Informacji wyjaśnił iż: „w urzędzie pozostała do uregulowania kwota 4.920,00 złotych jako zobowiązanie wymagalne. Są to należności dotyczące płatności faktury, która do księgowości trafiła z opóźnieniem, po terminie płatności, a dotyczy zakupów usług z zakresu podziału nieruchomości i została zapłacona 5 lipca”.

Dane te potwierdza również sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

- 2 W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów (nie wyjaśniono przyczyn bardzo niskiego wykonania dochodów majątkowych, w tym dochodów z mienia. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

- 3 Skład Orzekający wskazuje jednak na wystąpienie następujących uchybień i błędów:

- a) Z Informacji (opis oraz tabela dot. dochodów budżetu) oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody pochodzące z rozliczeń opłaty produktowej sklasyfikowano 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”(plan 0,00 zł, wykonanie 1.005,01 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”.

- b) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.563.000,00	181.400,71
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	700,00	20,19
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	419,91

Oдноśnie powyższego wydatku Wójt w części opisowej informuje: iż „*odsetki są związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych za lata ubiegłe i przekazywane do budżetu państwa. Ponadto wypłacono odszkodowania za grunt przejmowany na drogi*”.

- c) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących przypadkach jest niższe od 75 % planowanych wielkości, i tak:

600-60016:	plan – 23.100,00	wykonanie – 17.300,00	tj. 74,89 % planu
801-80101:	plan – 247.171,00	wykonanie – 184.472,00	tj. 74,63 % planu
801-80113:	plan – 3.750,00	wykonanie – 2.331,80	tj. 62,18 % planu
852-85228:	plan – 1.200,00	wykonanie – 592,83	tj. 49,40 % planu
855-85504:	plan – 600,00	wykonanie – 0,00	tj. 0,00 % planu.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

Wójt zawarł wyjaśnienie, iż „*Odpis na ZFŚS nie stanowi 75 % planu, co jest wynikiem zawyżenia kwoty planowanej, a nie zaniżeniem wymaganego odpisu. Odpis został dokonany w wysokości prawidłowej, tzn. wynoszący minimalnie 75 % należnego odpisu.*”

- d) W załączniku nr 4 (Wykonanie wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku), w dz. 921 rozdział 92120 § 4300 został wpisany podwójnie, kwota działu, rozdziału oraz wydatków ogółem jest prawidłowa.
- e) W części opisowej dochodów wskazano, iż jednym z dochodów bieżących jednolite, uzyskanym w I półroczu są środki z tytułu opłat i kar związanych z ochroną środowiska w kwocie 39.070,70 zł, jednak z załącznika nr 1 do informacji, oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż w dz. 900 rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” uzyskano środki w wysokości 38.065,69 zł (uwzględniono wpływy z opłaty produktowej).
- f) W załączniku nr 9 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku według grup” w kol. „Wykonanie” pominięto kwotę wykonania wydatków ogółem, która wynosi 20.539.111,59 zł. Błędnie wpisano kwotę planu kosztów podróży służbowych w wysokości 43.080,00 zł zamiast 44.780,00 zł podobnie w poz. odpisy na ZFŚS wpisano 629.016,00 zł, a winno być 628.016,00 zł, nieprawidłowa jest również kwota planu wydatków pozostałych wykazanych w ramach zadań statutowych jednostek, gdzie wpisano 7.284.462,97 zł zamiast 7.283.762,97 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji wynosi 4.496.708,00 zł, co stanowi 10,29 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2017-2026.
3. Wójt odniósł się do płynności finansowej oraz zdolności kredytowej Gminy w roku budżetowym i w latach następnych oraz przedstawił dane o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

III. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach zawiera dane o przychodach (w tym dotacje podmiotowe i celowe otrzymane z budżetu Gminy) i wydatkach instytucji kultury.

Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne występują w kwocie 20.513,75 zł (Gminny Ośrodek Kultury). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Włoszakowice 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, za wyjątkiem planu dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury, który wykazano w kwocie 1.072.870,00 zł zamiast 1.075.870,00 zł, co wynika z uchwały budżetowej, informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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