

Uchwała Nr SO-0953/61/8/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2018 roku
wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku
Gminy Władysławów

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 zmianami 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Władysławów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Władysławów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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. Za wyjątkiem wykazanym w pkt 12.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2018 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 19.028.600,43 zł, co stanowi 54,12% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 19.028.600,43 zł, co stanowi 54,64% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 0,00 zł;
 - wydatki w wysokości 16.663.852,70 zł, co stanowi 45,93% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 16.359.253,24 zł, co stanowi 50,63% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 304.599,46 zł, co stanowi 7,68% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.364.747,73 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.120.500 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.620.159,52 zł.

3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 800.000 zł zrealizowano przychody w kwocie 1.620.159,52 zł z tytułu wolnych środków pozostających na rachunku bankowym gminy z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 600.000 zł co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. 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 roku 2018.
4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2018 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. oraz z informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 644.469,18 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
6. W informacji Wójt podał dane o poziomie zaległości podatkowych w podatkach lokalnych oraz wskazał jakie działania zostały podjęte w celu windykacji zaległości podatkowych lub ich zabezpieczenia. Wskazał również 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. W informacji wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
7. W informacji Wójt odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odsetek (§ 4560) w rozdz. 01095 /Pozostała działalność/ i rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/.
8. Wójt wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2018 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75095	4010	310 000,00	160 848,45	51,88%
801	80113	4010	21 450,00	12 546,12	58,49%
801	80152	4010	108 000,00	56 060,00	51,90%

Nie wskazał natomiast przyczyn wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ gdzie na plan 1.390.028,00 zł wykonanie wyniosło 717.486,40 zł tj. 51,62%.

9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że w pierwszym półroczu bieżącego roku uzyskano dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 399.229,95 zł tj. 47,64% planu, a wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 472.867,78 zł tj. 54,28% planu.

- 2) W budżecie Gminy na rok 2018 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80150, 80152). Za I półrocze wykonano odpowiednio wydatki na ww. zadania w kwocie 305.611,33 zł na plan w wysokości 591.800,00 zł 51,64% planu oraz w kwocie 83.076,79 zł na plan 158.100,00 zł tj. 52,55% planu.
 - 3) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 32.338,12 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 52.915,94 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 61,11 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.
 - 4) Ze sprawozdania Rb-28S Gminy Władysławów sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku wynika, że w rozdz. 01008 § 2830 plan wydatków wynosi 2.000 zł zaangażowanie wydatków wynosi 0,00 zł. W części opisowej informacji podano, iż „zaplanowane środki na dotacje dla spółek wodnych na prace melioracyjne na terenie Gminy Władysławów”. Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr 196/17 Rady Gminy Władysławów z dnia 3 czerwca 2017 r. w sprawie udzielania dotacji celowej spółce wodnej, podjęta została na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017r. poz. 1566, z późn. zm.) utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. W związku z powyższym również z dniem 1 stycznia 2018 roku utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne. Skład Orzekający wskazuje, że udzielenie dotacji spółce wodnej w 2018 roku winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Gminy Władysławów stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017r. poz. 1566, z późn. zm.), który stanowi, iż zasady udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego.
10. W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe rozbieżności pomiędzy częściami informacji oraz błędy klasyfikacyjne. m.in.:
- na stronie 14 podano, że w budżecie zaplanowano środki w kwocie 36.883,21 zł pozyskane w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z Unii Europejskiej, podczas gdy z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-27S wynika kwota 270.184,61 zł;
 - na stronie 40 części opisowej zapisano, że na koniec okresu sprawozdawczego w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 393.020,19 zł, a według sprawozdania Rb-28S winna być kwota 393.078,39 zł;
 - w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej podano, że wynik budżetu (deficyt) planowany na koniec II półrocza stanowił kwotę 1.120.000 zł, a według sprawozdania Rb-NDS planowany deficyt wynosi 1.120.500 zł.
11. 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 2018 roku wyniosło 2.790.000 zł, co stanowi 7,94% planowanych dochodów.
 3. Poinformowano o stopniu realizacji przedsięwzięć.
 4. Przedstawiono realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępu oraz rozszerzenia usług opiekuńczych i asystenckich oraz usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej w Powiecie Tureckim”.

12. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury nie wynika czy Gminny Ośrodek Kultury we Władysławowie oraz Biblioteka Publiczna Gminy Władysławów posiadają należności, w tym wymagalne. Poinformowano natomiast, że Gminny Ośrodek Kultury we Władysławowie posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 17.501,65 zł i nie posiada żadnych zobowiązań wymagalnych. W informacji złożonej przez Bibliotekę Publiczną we Władysławowie Dyrektor jednostki zamieścił informację, że Biblioteka posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.207,59 zł.
- Skład Orzekający przypomina, że instytucje kultury przedkładają za I półrocze informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań w tym wymagalnych. Zgodnie z § 3 pkt 3 uchwały Nr 51/11 Rady Gminy we Władysławowie z dnia 30 czerwca 2011 r. 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 oprócz przedstawionych wykonanych dochodów i kosztów winna obejmować również omówienie realizacji zadań oraz wyników finansowych jednostki, odchyleń od realizacji planu finansowego, wydatków majątkowych wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy, omówienie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych z wyszczególnieniem tytułów i przyczyn ich odchyleń.
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
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.