

Uchwała Nr SO-0953/49/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

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 zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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. 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2017 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świeciechowa za I półrocze 2017 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2017 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXII/232/2010 Rady Gminy Świeciechowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniem dotyczącym pierwszego półrocza 2017 roku i 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 r. wyniosło:

- a) dochody w kwocie 16.739.891,56 zł, co stanowi 48,14% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 16.042.285,58zł, co stanowi 52,78% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 697.605,98zł, co stanowi 15,92% planu
- b) wydatki w kwocie 13.176.594,26 zł, co stanowi 33,93% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 12.465.264,65 zł, co stanowi 45,22% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 711.329,61 zł, co stanowi 6,31% planu.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.563.297,30 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.056.208,00 zł.

3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek, kredytów w wysokości 576.000,00 zł, co stanowi 55,38% planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań skutkujących zwiększeniem długu Jednostki.

4. Ze sprawozdania Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017, wynika że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 92.544,90. Na podstawie sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 3.832.762,00 zł, tj. 11,02% planowanych dochodów.

5. W informacji za I półrocze 2017 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji wykazanych w punkcie 8 niniejszej opinii.

7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	15 000,00	650,00
700	70005	460	0	200,00	150,00
750	75095	459	0	31 792,75	31 792,75
855	85502	456	0	5 000,00	3 517,06

Na stronie 36 Informacji Wójt zawarł następujące wyjaśnienie w zakresie odsetek opłaconych w dziale 855, rozdziale 85502, § 4560: „(...) *dotyczą odzyskanych, nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń rodzinnych*”. W stosunku do kar i odszkodowań opłaconych w rozdziałach 70005 i 75095 nie podano objaśnień.

8. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- Załącznik Nr 4 – „Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu 2017 r.” – w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 sumę wykonania na poszczególnych zadaniach wykazano w wysokości 206.858,05 zł zamiast w wysokości 206.868,05 zł; również w części opisowej wykonanie na poszczególnych zadaniach realizowanych w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazało błędną kwotę 206.858,05 zł,
- Załącznik Nr 5 – „Dotacje udzielane w roku 2017 z budżetu Gminy Świąciechowa” oraz zestawienie tabelaryczne „Podstawowe wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa – zmiany w I półroczu 2017 r.” – kwoty podane są w pełnych złotych zamiast w złotych i groszach (wykonanie podane w załącznikach Nr 1 i 2 w zakresie dochodów i wydatków zostało podane w złotych i groszach),
- str. 43 - wskazano wykonanie zerowe dla zadania „Budowa urządzeń instalacji do wytwarzania energii z OZE na budynku Przedszkola w Świąciechowie”, zamiast 78,72 zł jak wynika z załącznika Nr 4,
- str. 48-49 – dla następujących zadań podano niewłaściwą klasyfikację budżetową:
 - „Budowa drogi ulicy Lipowej do nr 43” wskazano klasyfikację dz. 921 rozdz. 92109 zamiast dz. 600 rozdz. 60016,
 - „Budowa kanalizacji sanitarnej w Krzycku Małym” wskazano klasyfikację dz. 921 rozdz. 92109 zamiast dz. 010 rozdz. 01010,
 - „Budowa Przedszkola w Świąciechowie” wskazano klasyfikację dz. 921 rozdz. 92109 zamiast dz. 801 rozdz. 80104,
 - „Budowa wraz z przebudową obiektów i zagospodarowania plaży w Gołanicach” wskazano klasyfikację dz. 921 rozdz. 92109 zamiast dz. 630 rozdz. 63003,
 - „Budowa Sali wiejskiej w m. Długie Nowe” wskazano klasyfikację dz. 921 rozdz. 92109 zamiast dz. 801 rozdz. 80101,
- str. 56 – dla zadania „Edukacja przedszkolna – poprawa warunków i wyrównanie dostępu do edukacji przedszkolnej” wykazano łączne nakłady w wysokości 246.276,25 zł, natomiast wg przywołanej uchwały tj. Nr XXVII/198/2017 z dnia 14.02.2017r. wynika kwota 300.000,00 zł,
- str. 62 i 64 – dla następujących przedsięwzięć błędnie określono okres ich realizacji:

- „Budowa sieć kanalizacji sanitarnej w m. Przybyszewo - etap II” wykazano, że zadanie przewidziane jest do realizacji w latach 2018-2019, natomiast z WPF wynika, że okres realizacji przypada na lata 2006-2019,
- „Realizacja Programu gospodarki Niskoemisyjnej – termomodernizacja wraz ze zmianą kolorystyki elewacji (...)” wykazano, że zadanie przewidziane jest do realizacji w latach 2017-2018, natomiast z WPF wynika, że okres realizacji przypada na lata 2016-2018,
- „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – udzielenie dotacji na produkcję energii elektrycznej, produkcja energii elektrycznej na połączeniach budynków użyteczności publicznej” wykazano, że zadanie przewidziane jest do realizacji w latach 2016-2020, natomiast z WPF wynika, że okres realizacji przypada na lata 2016-2018.

II. W informacji o kształtowaniu się „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa za I półrocze 2017r.”, przedstawiono:

1. Podstawowe wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa według stanu na dzień 01.01.2017 oraz według stanu na dzień 30.06.2017 dla całego okresu prognozy (2017 - 2021).
2. Przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2021 (po zmianach).

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2017r. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych (0,00zł) na dzień 30 czerwca 2017 roku, wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury Informacji, są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (Rb-Z).

W złożonej informacji kwotę planu dotacji celowej dla GOK-u wykazano w wysokości 1.000,00 zł zamiast 11.000,00 zł jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S i informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku (dz. 921 rozdz. 92109 § 2730).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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