

Uchwała Nr SO-0953/45/6/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 września 2018 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku
Gminy i Miasta Dobra

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: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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 Burmistrza Dobrej 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 w dniu 31 sierpnia 2018 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją gminnej instytucji kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej) za pierwsze półrocze 2018 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/256/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobra za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku.

- 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:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 17.750.214,78 zł, co stanowi 48,06% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 16.523.691,39 zł, co stanowi 60,09% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.226.523,39 zł, co stanowi 13,00% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 17.912.125,60 zł, co stanowi 44,07% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.280.353,49 zł, co stanowi 50,91% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 5.631.772,11 zł, co stanowi 34,08% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2018 roku budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 161.910,82 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.714.905,54 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.243.337,90 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano zaplanowanych przychodów z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.993.000 zł. Wykonano natomiast przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 2.168.063,52 zł, przy planowanych w kwocie 1.097.230,29 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 159.987 zł, co stanowi 42,63% 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 2018 roku.
 4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 5. Burmistrz poinformował, że zobowiązania niewymagalne na koniec I półrocza 2018 roku wynoszą 736.844,77 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.
 6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
 7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. 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.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50 %, wystąpiły w następującej podziale klasyfikacyjnej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80148	4010	84 799,00	43 267,88	51,02
801	80149	4010	76 357,00	55 441,51	72,60
801	80150	4010	125 523,00	84627,07	67,41
801	80152	4010	18 055,00	18 055,00	100,00
900	90095	4010	14 760,00	9 919,00	67,20

przy czym Burmistrz nie odniósł do przyczyn przekroczenia tej grupy wydatków .

- 2) Nie wyjaśniono wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) na poziomie niższym niż 75% planu w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ oraz rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona środowiska/.
- 3) W części opisowej na stronie 12 poinformowano, że w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ wpływy z użytkowania wieczystego wyniosły 10.376,50 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-27S wynika, że w §0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” wykonanie dochodów wyniosło 12.711,49 zł.
- 4) Na stronie 19 poinformowano, że wielkość należności zaległych na koniec I półrocza 2018 roku jest rzędu 750.720,06 zł 990.760,52 zł, w tym zaległości podatkowe wynoszą 308.177,95 zł 252.164,77 zł, a winno być odpowiednio tylko kwoty: 750.720,06 zł oraz 308.177,95 zł.
- 5) W tabeli „Szczegółowa charakterystyka kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę Dobra...” w kolumnie „Pozostało do spłaty na 30.06.2018” wykazano RAZEM dwie kwoty: 2.759.370 zł oraz 2.919.357 zł, przy czym prawidłowa jest kwota w wysokości 2.919.357 zł.
- 6) W tabeli „Zestawienie planu i wykonania wydatków inwestycyjnych poniesionych w I półroczu 2018 roku”, nie wykazano wykonania:
- w dz. 600 /Transport i łączność” w kwocie 677.961,44 zł,
 - w poz. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Stefanów o długości 768 mb” w kwocie 4.098,50 zł,

- w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w kwocie 4.905.912,68 zł.

- 7) W tabeli „Prognozowane na 2018 rok wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomani” nie wykazano wykonania w wierszu 851 /Ochrona zdrowia/ w kwocie 47.456,92 zł.
- 8) W tabeli „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu gminy Dobra w I półroczu 2018 roku” w rozdz. 80104 /Przedszkola/ §2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień...” wykazano planowane wydatki w kwocie 21.000 zł, a winno być 21.500 zł.
- 9) . Ze sprawozdania Rb-28S Miasta i Gminy Dobra sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku wynika, że w rozdz. 01008 § 2580 plan wydatków wynosi 5.000 zł i ich wykonanie 0 zł. Dotacja dla Spółek wodnych winna być sklasyfikowana w § 2830. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona (co wskazuje, że najprawdopodobniej nie została podjęta) uchwała Rady podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. 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. Zatem udzielenie dotacji spółce wodnej winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Gminy stosownej uchwały.
- 10) W rozdz. 75075 zaplanowano dotację w § 2820 w kwocie 2.500,00 zł natomiast w informacji nie wskazano na jakiej podstawie prawnej przekazano w/w środki.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do rat spłaconych z tytułu pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 2.759.370 zł, co stanowi 7,48% planowanych dochodów.
3. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć.

III. 1. W informacji złożonej przez instytucje kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Bibliotekę Publiczną w Dobrej), Dyrektor Centrum Kultury zamieścili informację, że na dzień 30 czerwca 2018 roku instytucja posiada należności w kwocie 958 zł oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 172,20 zł. a Dyrektor Biblioteki w informacji poinformował, że należności i zobowiązania nie występują.

2. Wykazane w informacjach z Centrum Kultury w Dobrej oraz Biblioteki Publicznej w Dobrej 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

Józef Goździkiewicz

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.