

Uchwała SO-0953/50/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2018 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Krzykosy Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krzykosy w I półroczu 2018 roku

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Krzykosy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Krzykosy w I półroczu 2018 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.06.2018 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w pierwszym półroczu 2018 roku - Gminny Ośrodek Kultury,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2018 r. - Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy,

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 XLII/264/2010 Rady Gminy Krzykosy z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2018 roku, przedkładanymi Izbie. 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.
2. Realizacja podstawowych wielkości budżetowych za I półrocze 2018 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 15.536.230,56 zł, co stanowi 39,25 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 15.420.213,36 zł, co stanowi 49,55 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 116.017,20 zł, co stanowi 1,37 % planu;
 - 2) wydatki w kwocie 14.452.456,99 zł, co stanowi 30,76 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 14.292.345,71 zł, co stanowi 49,96 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 160.111,28 zł, co stanowi 0,87 % planu.

W pierwszym półroczu 2018 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.083.773,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.395.000,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2018 r. w budżecie Jednostki zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 7.955.192,00 zł, w tym przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 6.178.384,38 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.776.807,62 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018” wynika, że w I półroczu 2018 roku Gmina nie uzyskała przychodów z pożyczek i kredytów. Zrealizowała natomiast przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.776.807,92 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 560.192,00zł wykonano kwotę 305.098,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 3.948.515,74 zł z tytułu kredytów i pożyczek. Zadłużenie Jednostki stanowi 9,97 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018” zobowiązania niewymagalne Jednostki wynosiły 638.324,48 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W Informacji za I półrocze 2018 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. Zostały omówione zaległości podatkowe, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych zwolnień. Przedstawione zostały także podejmowane czynności egzekucyjne.

W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej informacji dochody omówiono w podziale na dochody majątkowe i bieżące (z tego dochody bieżące w podziale na: dotacje, subwencje oraz dochody własne). Natomiast wydatki omówiono w podziale na:

- a) wydatki majątkowe, w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji;
- b) wydatki bieżące, w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dotacje, wydatki na obsługę długu, wydatki z funduszu sołectkiego, wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatki z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych gminy, pozostałe wydatki, które opisano w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów oraz wskaźnik wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- plan i wykonanie wydatków oraz wskaźnik wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego,
- zestawienie wykonania wydatków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, z wyjątkami opisanymi w punkcie 6 niniejszej opinii.

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej podanych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań (§ 4590) oraz odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560):

Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
70005	459	0	3 400,00	1 603,68
Str. 21: wykonanie wydatków w § 4590 – kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych wynika z zawartej ugody pozasądowej dotyczącej wypłaty odszkodowania właścicielowi lokalu z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego osobie uprawnionej do niego, z mocy wyroku sądowego.				
85501	456	0	250,00	240,11
Str. 29: zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych z odsetkami.				

6. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- str. 12 – w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie poszczególnych zadań inwestycyjnych:
 - dla działu „Transport i łączność” w kolumnie „Wykonanie” podano 0,00 zł zamiast kwoty 2.706,00 zł,
 - dla działu „Oświata i wychowanie” w kolumnie „Wykonanie” podano kwotę 68.197,57 zł zamiast kwoty 69.023,67 zł,
 - w podsumowaniu tabeli w wierszu „Razem” w kolumnie „% wykonania” podano wartość 2,67% zamiast 0,87 %,
- str. 31 – przy opisie działu 926 – „Kultura fizyczna” podano, że wydatki bieżące wyniosły 39.724,49 zł zamiast 41.220,18 zł,
- załącznik nr 2 – „Zestawienie wykonania wydatków gminy Krzykosy w I półroczu 2018 roku”:
 - w rozdziale 80148 – „Stołówki szkole i przedszkolne”, dwukrotnie wykazano plan i wykonanie dla §§ 4300 i 4410, to znaczy:

§	załącznik Nr 2		sprawozdanie Rb-28S	
	plan na 30.06.2018 r.	wykonanie na 30.06.2018 r.	plan na 30.06.2018 r.	wykonanie na 30.06.2018 r.
4300	450,00	0,00	-	-
4410	900,00	173,50	-	-
4300	450,00	86,00	450,00	86,00
4410	700,00	57,60	700,00	57,60

- w rozdziale 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” w §§ 3020, 4010, 4110, 4120 w kolumnie „% wykonania” wykazano 0,00 % zamiast odpowiednio, jak wynika z wyliczenia: 24,82 %, 25,54 %, 29,21 %, 19,21 % oraz % wykonania dla opisywanego rozdziału wynosi 25,79 % zamiast 0,00 %.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedstawiono:

- dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki, relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021 (po zmianach), przy czym dla zadania o nazwie „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pięczkowo i Witowo oraz kanalizacji sanitarnej w miejscowości Solec i Sulęcín w gminie Krzykosy” (okres realizacji: 2016 - 2020) nie odniesiono się do poniesionych wydatków i podejmowanych działań w latach wcześniejszych.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze przedłożono „Informację z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w pierwszym półroczu 2018 roku - Gminny Ośrodek Kultury” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2018 r. – Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy”.

1. Należności wymagalne i zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2018 roku nie wystąpiły w żadnej z instytucji kultury, co potwierdzają dane wynikające ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2018” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2018”.

Ze złożonych informacji instytucji kultury wynika, że zobowiązania niewymagalne Gminnego Ośrodka Kultury (1.125,00 zł) oraz Biblioteki Publicznej (413,98 zł) na dzień 30.06.2018 r. wynikają z faktur, których termin płatności jeszcze nie upłynął.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił 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 otrzymania niniejszej uchwały.