

Uchwała Nr SO-0953/ 41/6/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2018 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku

Gminy Dąbie

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 Miasta informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 3 września 2018 roku przez Burmistrza Miasta Dąbie: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Dąbiu Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/274/2010 Rady Miejskiej Dąbie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za wyjątkiem informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

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 13.835.983,20 zł, co stanowi 52,22% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.829.943,20 zł, co stanowi 54,41% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 6.040 zł, co stanowi 0,56% planu,

- 2) wydatki budżetu w wysokości 12.915.729,46 zł, co stanowi 40,14% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.218.366,97 zł, co stanowi 49,91% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 697.362,49 zł, co stanowi 9,07% planu
2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 920.253,74 zł przy planowanym deficycie w kwocie 5.675.586,06 zł.
3. W pierwszym półroczu br. wykonano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 545.882,06 zł. W okresie sprawozdawczym nie spłacono żadnej raty zaciągniętych pożyczek i kredytów. 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 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 225.436,59 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. 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. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (Burmistrz wyjaśnił, iż zaplanowane w budżecie wydatki inwestycyjne i majątkowe będą realizowane w II półroczu 2018 roku).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	1 305 000,00	699 138,57	53,57%
801	80113	4010	40 362,00	33 587,99	83,21%
801	80149	4010	94 068,00	90 718,54	96,43%
801	80150	4010	37 787,00	37 787,00	100,00%
801	80152	4010	38 800,00	38 800,00	100,00%
852	85228	4010	51 100,00	25 984,58	50,85%
855	85501	4010	36 000,00	19 708,32	54,74%

Burmistrz wyjaśnił za wyjątkiem rozdz.80150, 80149, 80152 , jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2018 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (str. 30 części opisowej informacji).

Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 9.062,33 zł (str. 7 części opisowej).

Z danych zamieszczonych w informacji i sprawozdaniu Rb-28S wynika, że wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) wykonano powyżej 75% planu.

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

1) z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 340.907,48 zł, tj. 50,88% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 65.380,88 zł), wydatki – 332.487,85 zł, tj. 42,91% planu (na koniec okresu zobowiązania niewymagalne wyniosły 61.666,66 zł),

2) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie:

- w części opisowej wykonania dochodów (str. 2) w rozdz. 75101 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa/ wykazano wykonanie § 2010 w kwocie 675 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika iż wykonanie wyniosło 678 zł,
- w części opisowej wykonania wydatków (str. 10) w rozdz. 75095 /Pozostała działalność/ wykazano wykonanie § 4430 w kwocie 8.010 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika iż wykonanie wyniosło 8.100 zł,
- w części opisowej wykonania wydatków (str. 12) w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ wykazano wykonanie § 4240 w kwocie 20 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika iż wykonanie wyniosło 9.540,02 zł,
- w części opisowej wykonania wydatków (str. 28) w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ wykazano wykonanie § 4300 w kwocie 13.242,65 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie wyniosło 12.012,65 zł,
- w części opisowej wykonania wydatków (str. 29) oraz w części opisowej z realizacji wydatków inwestycyjnych i majątkowych w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ wykazano wykonanie § 6050 na zadanie „Instalacja centralnego ogrzewania w świetlicy wiejskiej w Lisice” w kwocie 29.520 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie § 6050 wyniosło 30.750 zł; przy czym w uchwale budżetowej w rozdz. 92109 zaplanowano również wydatki na inne zadania majątkowe, a dla ww. zadania zaplanowano wydatki w wysokości 30.000 zł (w sprawozdaniu brak informacji o zrealizowaniu innych wydatków majątkowych).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach w roku 2018. Skład Orzekający zauważa, że w Informacji nie został przedstawiony stopień zaawansowania i przebieg realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Chełmno Wieś – Poprawa dostępności i atrakcyjności miejscowości”, którego okres realizacji to 2016-2018.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2018 roku 2.932.000 zł.

- III. 1. Z informacji o realizacji planów finansowych Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury wynika, iż na koniec I półrocza 2018 roku nie wystąpiły zobowiązania i należności wymagalne.
2. W planie finansowym Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury nie wykazano kwot wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz informacją o przebiegu wykonania budżetu w rozdz. 92109 wykonanie § 2480 wyniosło 249.000 zł oraz w rozdz. 92116 wykonanie § 2480 wyniosło 74.000 zł. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/274/2010 Rady Miejskiej Dąbie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, informacje z tych instytucji kultury sporządza się w szczególności określonej w zatwierdzonym planie finansowym w układzie plan i wykonanie przychodów i kosztów.

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, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.