

Uchwała Nr SO – 0953/46/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kotlin
za pierwsze półrocze 2016 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 składzie:

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Kotlin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I uzasadnienia.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Kotlin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2016, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i została sporządzona w oparciu o uchwałę Nr XLI/207/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze roku budżetowego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych.

Skład Orzekający podnosi, iż w przedstawionej informacji nie został w pełni zachowany jej zakres określony w/w uchwałą Rady Gminy, zgodnie z którą - § 1 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 lit. a i b uchwały - w części tabelarycznej informacji winny zostać przedstawione plan i wykonanie:

- przychodów i rozchodów budżetu,
- dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych w podziale na:
 - . dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych,
 - . dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu przedstawiony został wyłącznie w części opisowej informacji, również w części opisowej odniesiono się do planowanych i przekazanych dotacji z budżetu. Jednakże zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy informacja winna zawierać wyżej wymienione zestawienia w formie tabelarycznej.

Ponadto w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej brak informacji o wyniku budżetu oraz kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań, co jest wymagane § 2 ust.1 w/w uchwały. Skoro organ stanowiący gminy zamieścił wymóg zawarcia tych informacji, to organ wykonawczy gminy winien to uwzględnić. Skład Orzekający zwracał uwagę na powyższe w opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kotlin za pierwsze półrocze 2015 roku.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - a. dochodów na poziomie 47,60% planu,
 - b. wydatków w wysokości 39,21% planu,
 - c. wydatków majątkowych w wysokości 10,52% planu.

W I półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.943.201,53 zł przy planowanym deficycie 1.940.249,35 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 r. wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.831.528,13 zł.

W informacji Wójt Gminy odniósł się do realizacji wydatków majątkowych, które wykonane zostały w I półroczu w wysokości 574.766,51 zł na plan w kwocie 5.464.798,51 zł.

W I półroczu nie zaciągnięto kredytów i pożyczek, których przychody zaplanowano w wysokości 3.059.005 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 667.840 zł, co stanowi 59,69% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 473.576,91 zł, ale nie były one wymagalne.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu w dziale 750 rozdział 75023 oraz w dziale 852 rozdział 85219 środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały przekazane poniżej 75% odpisu. W Informacji nie podano przyczyn wykonania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej wielkości wymaganych przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800). Przepis ten stanowi, że równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.
4. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami, za wyjątkiem:
 - w części opisowej informacji na str. 38 podano, że na koniec I półrocza 2015 r. (zamiast 2016 r.) Gmina posiada należności wymagalne w wysokości 2.199.653,89 zł. Wg. sprawozdania Rb-N za II kwartał 2016 r. należności wymagalne wyniosły 1.234.405,28 zł;
 - w załączniku nr 2 do informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. w dziale 900 rozdział 90004 wykazano plan i wykonanie wydatków w § 4300 zamiast w rozdziale 90005;
 - w załączniku nr 7 do informacji zadania inwestycyjne wyszczególnione w poz. 7 i 8 zostały sklasyfikowane w rozdziale 60014 zamiast w rozdziale 60016. Ponadto nakłady poniesione w roku budżetowym na realizację zadań inwestycyjnych (kol. 8) podano w wysokości 565.766,51 zł, a z podliczenia rachunkowego wynika kwota 543.689,51 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku Wójt Gminy odniósł się do wykonanych przychodów oraz spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. zawarte w informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. Zadłużenie Gminy

na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 5.242.045 zł, co stanowiło 16,26% planowanych dochodów. Przedstawiono również przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

W informacji Wójt Gminy napisał, że w I półroczu 2016 r. Gmina nie realizowała żadnych przedsięwzięć z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2016r. instytucji kultury - Domu Kultury w Kotlinie i Biblioteki Publicznej Gminy Kotlin wynika, że kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Informacja nie zawiera natomiast danych o należnościach i zobowiązaniach. Z przepisów art. 265 ustawy o finansach publicznych wynika, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 29.09.2016 r. 

