

Uchwała Nr SO-0953/50/7/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 września 2018 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. Gminy Orchowo

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:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Orchowo 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 31 sierpnia 2018 r. przez Wójta Gminy Orchowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Orchowie, 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 L/321/10 Rady Gminy Orchowo z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Orchowo za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze, za wyjątkiem jak w pkt IV.1. Uzasadnienia.

- 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 10.164.038,69 zł, co stanowi 54,41% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 10.107.875,73 zł, co stanowi 55,13% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 56.162,96 zł, co stanowi 16,17% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 9.505.733,67 zł, co stanowi 47,04% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 9.135.010,25 zł, co stanowi 50,40% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 370.723,42 zł, co stanowi 17,79% planu.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 658.305,02 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.1.528.076,32 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 972.865,48 zł.
3. W pierwszym półroczu 2018 r. nie wykonano przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia w roku budżetowym pożyczek i kredytów w kwocie 1.448.000 zł. Wykonano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 440.838,78 zł na planowane 412.234 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 166.122,84 zł, co stanowi 50,01% planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 60.478,90 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 oraz wskazano na działania windykacyjne w celu ściągnięcia zaległości podatkowych.
Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
7. W informacji Wójt wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2017 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe (§4010) na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.
8. W budżecie Gminy na rok 2018 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80149, rozdz. 80150 i rozdz. 8052). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 671.499,38 zł na plan w wysokości 1.119.417 zł (59,99% planu).
9. Z przedłożonej informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (gminach (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1454) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 209.395,85 zł, tj. 52,54% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 60.601,15 zł, a nadpłaty 739,35 zł), wydatki – 219.557,73 zł, tj. 53,94% planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 23.394,80 zł), przy czym w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zostały zaplanowane pełne koszty funkcjonowania systemu, tj nie zaplanowano wydatków w: §4260 „Zakup energii”, §4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”.

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

- 1) Z Informacji Wójta oraz ze sprawozdania Rb-28S Gminy Orchowo sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku wynika, że w rozdz. 01008 § 2830 plan wydatków wynosi 10.000 zł i ich wykonanie 10.000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona (co wskazuje, że najprawdopodobniej nie została podjęta) uchwała Rady Gminy Orchowo podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017r. 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. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr XXIII/181/12 Rady Gminy Orchowo z dnia 20 września 2012 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji dla spółki wodnej działającej na terenie Gminy Orchowo, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonania dotowanego zadania, podjęta została na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. W związku z powyższym akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy również tracą moc (w tym przypadku również uchwała Rady Gminy Orchowo nr XXIII/181/12 z dnia 20 września 2012 roku).
- 2) Z Informacji i ze sprawozdania Rb-28S Gminy Orchowo sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku wynika, że w rozdziałach : 80101, 80104, 80110, 80149, 80150 i 80152 zostały zaplanowane i częściowo wykonane wydatki w § 2540. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona (co wskazuje, że najprawdopodobniej nie została podjęta) uchwała Rady Gminy Orchowo podjęta na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r., poz. 2203), stosownie do którego organ stanowiący jst. jest uprawniony do ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15–21, art. 25, art. 26, art. 28–30 i art. 32 oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr XXXIV/167/17 Rady Gminy Orchowo z dnia 2 marca 2017 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Orchowo oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji została podjęta na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Do dnia 31 grudnia 2017r. udzielanie dotacji następowało na zasadach określonych w rozdziale 7 „Finansowanie szkół i placówek publicznych” – art. 80 ust. 4 i rozdziale 8 „Szkoly i placówki niepubliczne” – art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2017 r. poz. 2198, z późn. zm.), które z dniem 31 grudnia 2017 r. utraciły moc na podstawie art. 80 pkt 16 ustawy z dnia 27

października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych. A zatem z tym dniem utraciły również moc uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie wyżej wskazanych przepisów ustawy o systemie oświaty (w tym przypadku również uchwała Rady Gminy Orchowo nr XXXIV/167/17 z dnia 2 marca 2017 roku).

- 3) z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki majątkowe (370.723,42 zł) są równe zaangażowaniu (370.723,42 zł). Skład Orzekający zauważa, że w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) /Dz. U. z 2017r. poz. 1911/ Minister Rozwoju i Finansów określił w odniesieniu do konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" iż *na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.* Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu zawartych już umów na realizację wydatków majątkowych winno być naliczone w wielkości wynikającej z umowy (w zakresie dotyczącym danego roku), a nie w wysokości dokonanych wydatków (zapłaconych faktur).
- 4) w informacji na stronie 34 zapisano, że w związku z obniżeniem stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń i zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności Gmina utraciła dochody w kwocie 392.920,33 zł, a winno być 393.830,42 zł, tym samym w tabeli poniżej nie wykazano umorzenia w podatku od nieruchomości w kwocie 910 zł;
- 5) na stronie 37 poinformowano, że zrealizowano wydatki na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 2.612.276,52 zł oraz na dotacje udzielone z budżetu w kwocie 1.482.513,06 zł, natomiast powinno być odpowiednio: 2.612.275,91 zł oraz 1.710.952,94 zł;
- 6) na stronie 46 w dz. 851 /Ochrona zdrowia/ wykazano wykonanie wydatków w kwocie 29.255,28 zł, a winno być 29.355,28 zł;
- 7) w tabeli „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.” wykazano kwotę: planowanych przychodów w wysokości 1.850.234 zł oraz wykonania rozchodów w wysokości 196.122,84 zł, a winno być odpowiednio: 1.860.234 zł oraz 166.122,84 zł;
- 8) w tabeli „Wykonanie wydatków majątkowych...”:
 - w poz. 6 wpisano dz. 600 rozdz. 60016, a winien być dz. 900 rozdz. 90015,
 - w poz. 36 i 38 wpisano §6067, a winien być §6057,
 - w poz. 37 i 39 wpisano §6069, a winien być §6059;
- 9) w załączniku Nr 2 wykazano:
 - razem dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 3.307.554 zł, a winna być kwota 3.207.554 zł,
 - razem wykonanie w kwocie 1.428.013,06 zł, a winno być 1.656.452,94 zł,
 - ogółem wykonanie dotacji w wysokości 1.482.513,06 zł, a winno być w wysokości 1.710.952,94 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Bardzo ogólnie przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

3. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 2.093.965,28 zł, co stanowi 11,21% planowanych dochodów budżetu Gminy.
- IV. 1. Biblioteka Publiczna w Orchowie nie przedstawiła w informacji danych dotyczących zobowiązań i należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 roku, tzn. nie do końca wypełniła obowiązek określony art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz §3 ust. 2 uchwały Nr L/321/10 Rady Gminy Orchowo z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Orchowo za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Orchowie kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Orchowo jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

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.