

Uchwała Nr SO-0953/30/7/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 września 2016 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.
Gminy Orchowo**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Leszek Maciejewski

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 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Orchowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2016 r. przez Wójta Gminy Orchowo 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 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Orchowie, Skład Orzekający ustalił, że Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają 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.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 9.073.841,13 zł, co stanowi 56,71% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 8.953.787,98 zł, co stanowi 56,88% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 120.053,15 zł, co stanowi 46,27% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 8.138.355,59 zł, co stanowi 45,67% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 8.059.639,62 zł, co stanowi 52,25% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 78.715,97 zł, co stanowi 3,29% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 935.485,54 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.818.685,32 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 894.148,36 zł.

3. W pierwszym półroczu 2016 r. nie wykonano przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia w roku budżetowym pożyczek i kredytów w kwocie 1.892.669,00 zł. Wykonano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 464.587,55 zł na planowane 395.646,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 216.064,84 zł, co stanowi 46,01% planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 48.633,17 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 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.
W odniesieniu do wykonania wydatków majątkowych na poziomie 3,29% poinformowano, że inwestycje znajdują się w trakcie realizacji, a termin ich wykonania przewidziany jest na II półrocze 2016 roku.
7. W informacji Wójt wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2016 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w rozdz. 80101 (strona 44 Informacji), natomiast nie wskazał przyczyn wykonania w I półroczu 2016 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
010	01095	4010	1 950,00	1 950,00	100,00%
801	80101	4010	559 185,00	308 097,22	55,09%
801	80149	4010	19 572,00	19 572,00	100,00%
801	80150	4010	242 648,00	242 648,00	100,00%
851	85154	4010	1 678,00	1 678,00	100,00%
852	85212	4010	28 500,00	17 024,18	59,73%
921	92109	4010	2 597,00	2 007,23	77,29%

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 6.267,44 zł, co stanowi 1,90% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1315) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 617) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania

obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego;

2) wystąpiły błędy pisarskie (rachunkowe) i rozbieżności między częściami Informacji, gdyż:

- w tabeli na stronie 32 poinformowano, że dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej sklasyfikowane w §2010 zaplanowano w kwocie 4.419.882,17 zł i wykonano w kwocie 2.633.375,83 zł, podczas gdy są to kwoty stanowiące sumę dotacji sklasyfikowanych w §2010 oraz w §2060;
- w części opisowej na stronie 33 poinformowano, że w związku z obniżeniem górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń i zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności Gmina utraciła dochody w kwocie 377.883,73 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota w wysokości 378.083,73 zł; *opisano*
- z informacji zawartej w tabeli na stronie 33 oraz z części opisowej na stronie 34 wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wynoszą 273.457,23 zł, z czego 60.490,74 zł dotyczy podatku rolnego, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty 273.657,23 zł oraz 60.690,74 zł;
- na stronie 49 poinformowano, że w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ plan wydatków wyniósł 259.044,70 zł i wykonanie 74.254,83 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 390.068,83 zł oraz 137.345,81 zł;
- w części opisowej na stronie 50 zamieszczono informację, że wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami zaplanowano w wysokości 4.416.882,17, w tym w dziale 750 /Administracja publiczna/ w wysokości 55.254,00 zł, a winno być odpowiednio 4.419.882,17 zł oraz 48.692,00 zł;
- na stronie 51 zawarto informację, że w ramach rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/ wydatki na usługi remontowe wykonano w wysokości 1.749,36 zł, natomiast z części tabelarycznej wynika, że w tym rozdziale wydatki sklasyfikowane w §4270 „Zakup usług remontowych” wykonano w kwocie 1.016,30 zł; ✓
- w tabeli „Fundusz Sołecki – zestawienie wydatków 2016 r.” wykazano:
 - w pkt. 6 zadanie „Odbudowa altany w parku wiejskim” w dz. 925 rozdz. 92695, natomiast według załącznika „Wykonanie wydatków majątkowych...” jest to zadanie sklasyfikowane w dz. 900 rozdz. 90095,
 - w pkt. 8 zadanie inwestycyjne „Wykonanie oświetlenia na ulicy Dąbrowa”, którego nie ma w załączniku „Wykonanie wydatków majątkowych...”,
 - w pkt. 8 zadanie „Budowa placu zabaw na ulicy Orchówek” oraz w pkt. 10 zadanie „Budowa placu zabaw” w dz. 926 rozdz. 92695, zamiast w dz. 900 rozdz. 90095 – zgodnie z załącznikiem wydatków majątkowych.

*opisano
rozdz. 85203*

*opisano
jedn.*

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. 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 2016 roku wynosi 2.363.566,64 zł, co stanowi 14,77% planowanych dochodów budżetu Gminy.

- III. 1. W informacji złożonej przez Bibliotekę Publiczną w Orchowcie, Dyrektor Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka nie posiada należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Orchowcie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Orchowice 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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek
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.