

Uchwała nr SO – 0953/11/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 września 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czajków
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. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

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

opinię pozytywną
i z uwagami opisanymi w pkt V uzasadnienia

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Czajków 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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie, 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:

1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXIX/156/2010 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
- 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, za wyjątkiem omyłek opisanych w V uzasadnienia.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:
 - a) Dochodów w kwocie 5.388.089,84 zł, co stanowi 51,48% planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 5.388.089,84 zł, co stanowi 52,35 % planu,
 - b) Wydatków w wysokości 4.917.626,54 zł, co stanowi 46,30% planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 4.497.382,06 zł, co stanowi 46,64% planu, wydatków majątkowych w wysokości 420.244,48 zł tj. 42,95% planu. W informacji omówiono przyczyny niższej od upływu czasu kalendarzowego realizacji wydatków majątkowych.
 3. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 470.463,30 zł przy planowanym deficycie w wysokości 155.000 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2016r. wydatki bieżące budżetu były niższe o 1.795.433,36 od wykonanych dochodów bieżących, co świadczy, że została zachowana regulacja wynikająca z art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016r. wynika, że w 2016 roku nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 65.000 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi z tego tytułu odsetkami wyniosła 92.932,73 zł, co stanowi 1,72% zrealizowanych dochodów w tym okresie.
5. Z przedłożonej informacji i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Podano zaległości podatkowe, zaległości za pobór wody i z tyt. zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego.

III. 1 Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku obejmuje część opisową i tabelaryczną.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt podał realizację podstawowych wielkości budżetowych wykazanych w tabeli „przepływy finansowe”, w tym wielkość spłaconych rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

Kwota długu na koniec okresu podana w części opisowej wieloletniej prognozy finansowej jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za ten okres i wynosi 2.065.000,00 zł., co stanowiło 19,73 % planowanych dochodów.

2. Przedstawiono przedsięwzięcia ujęte w WPF po zmianach na rok 2016 z uwzględnieniem łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków na poszczególne lata.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2016r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie wynika, że nie posiadała ona należności, a zobowiązania są niewymagalne.

Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r.

V. Inne uwagi:

1. W załączniku nr 2 – w dz. 765, rozdz. 75601, § 0350, kwota wpływu z podatku od działalności gospodarczej wynosi 1.883,00 zł po planie, natomiast w załączniku nr 1 Dochody wg źródeł i wg raportu dot. sprawozdania Rb-27s kwota planu w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosi 0,00 zł,
2. W załączniku nr 2 - w dz. 900, rozdz. 90019, § 0690, kwota wpływu z różnych opłat wynosi 3.051,42 zł po planie, natomiast w załączniku nr 1 plan podano w kwocie 3.000zł i wg raportu dot. sprawozdania Rb-27s kwota planu wynosi 3.0000,00 zł,
3. W załączniku nr 2 Dochody budżetowe, w dz.020,rozdz.02001 wyszczególniono §2771- środki na uzupełnienie dochodów województw, który to paragrafie nie ma zastosowania w gminie.
4. W dz.750,rozdz.75011 wyszczególniono § 2360 z opisem, dotacje celowe z budżetu jst, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2012r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...) opis do § 236 jest następujący: dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
5. W załączniku nr 3 – w dz. 801, rozdz. 80106, § 2590 kwota dotacji po planie wynosi 63.215,00 zł, po wykonaniu 31.903,64 zł, co jest zgodne z raportem do sprawozdania Rb-28s, natomiast w części opisowej w tabeli (str.16) „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” ww kwoty wynoszą: po planie 35.815,00 zł, po wykonaniu 18.205,64 zł,

6. W załączniku nr 3 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800), za wyjątkiem działu 801, rozdz. 80150, gdzie wykonanie wynosi 63,77 % planu oraz działu 854, rozdz. 85401, gdzie wykonanie wynosi 0,00 % planu, czego Wójt nie wyjaśnił w informacji.
7. W załączniku 5 – w dz. 010, rozdz. 01010, §6050 kwotę wykonania na infrastrukturę wodociągową i sanitarną wsi podano w wysokości 159.243,00 zł, w tym kwota na budowę studni głębinowej 111.243,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28s, natomiast w części opisowej (str. 18) błędnie podane są kwoty: dla infrastruktury wodociągowej i sanitarnej wsi: 111.243,00 zł (zamiast 159.243,00 zł) oraz na budowę studni głębinowej: 159.243,00 zł (zamiast 111.243,00zł).
8. W informacji na stronie 17 Wójt podał, iż na koniec okresu sprawozdawczego występują należności z tytułu udzielonych pożyczek długoterminowych w kwocie 50.000zł, czego nie wyszczególniono w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D12. Na tej samej stronie Wójt poinformował, że na koniec okresu sprawozdawczego lokaty wynoszą 900.000,00zł, czego nie wyszczególniono w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D24.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. K.
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.