

Uchwała Nr SO-0953/28/12/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 września 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Poniec informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Poniec informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Poniec za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VII/50/2011 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Poniec, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku (po zmianie uchwałą Nr VIII/59/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.)

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2032 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 18.497.255,23 zł, co stanowi 54,85 % planu, w tym dochody bieżące 17.501.405,23 zł, co stanowi 55,18 % planu,
 - wydatki w kwocie 15.119.594,62 zł, co stanowi 44,53 % planu, w tym wydatki bieżące 14.391.282,20 zł, co stanowi 48,48 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 728.312,42 zł, co stanowi 17,05 % planu.

Odnosnie niskiego wykonania wydatków majątkowych Burmistrz wyjaśnił (s. 20), iż *„Wykazane inwestycje na koniec okresu sprawozdawczego były w różnym stopniu realizacji. Na większości inwestycji są prowadzone zaawansowane prace jednak z powodu, że płatność nastąpi w II półroczu – po ich zakończeniu, niski wskaźnik realizacji finansowej nie odzwierciedla faktycznej realizacji rzeczowej, która dla większości zadań jest znacznie wyższa.”*

3. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.377.660,61zł przy planowanym deficycie w wysokości 227.564,13 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 4.032.856,22 zł z tytułu wolnych środków (przychodów z tytułu pożyczek i kredytów nie zaplanowano).
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 620.000,00 zł co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018), wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 338.760,86 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r., za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt. 11 uzasadnienia.
9. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji 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.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 700 rozdz. 70005 w § 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” plan - 4.610,00 zł, wykonanie wynosi 4.608,00 zł.

Do w/w wydatków Burmistrz w informacji zawarł wyjaśnienie (str. 9), iż *jest to odszkodowanie za przejętą nieruchomość na cele inwestycji drogowej ul. Janiszewska według oszacowania.*

11. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) Analiza informacji za I półrocze wykazała, iż Gmina w półroczu udzieliła dotacji spółkom wodnym w dz. 010 „Rolnictwo i Łowiectwo” rozdz. 01009 „Spółki wodne” § 283 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych” - plan - 30.000 zł; wykonanie – 29.900 zł.

Rada Miejska Gminy Poniec podjęła uchwałę Nr XXIV/195/2012 z dnia 7 grudnia 2012 roku w sprawie zasad udzielania dotacji celowej, ze środków budżetu gminy dla spółek wodnych, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania.

W/w uchwała została podjęta na podstawie przepisów 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. Zatem z tym dniem utraciły również moc uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne.

Przepis § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) stanowi, że jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, iż taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

Przepisy art. 443 ust. 2-5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.) określają, że spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc finansowa polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego (ust. 4).

Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała podjęta przez Radę na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

- 2) Na s. 32 Informacji w tabeli przedstawiającej plany i wykonanie przychodów i kosztów Zakładów budżetowych za I półrocze 2018 r. odnośnie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Poniecu wpisano, iż wykonanie kosztów ogółem wynosi 208.942,07 zł zamiast 207.315,08 zł, co wynika z podliczenia wykonanych kosztów przedstawionych

zarówno w Informacji jak i w sprawozdaniu Rb-30 za II kwartał 2018 r.,

Ponadto wykonanie dotyczące zakupu usług zdrowotnych wykazano w wysokości 0,00 zł zamiast 80,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosi 10.962.159,57 zł (co stanowi 59,26 % planowanych dochodów), w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych 10.817.956,26 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 144.203,31 zł, które dotyczą zakładów budżetowych, co potwierdzają sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych na dzień 30 czerwca 2018 roku.

- III. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury w Poniecu, wynika, że posiada zobowiązania na kwotę 4.823,05 zł oraz należności na łączną kwotę 2.442,23 zł, ale nie są one wymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury, natomiast ze sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wynika, iż kwota należności wynosi 967,53 zł.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Poniec są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za wyjątkiem planu dotacji w rozdz. 92116 dla biblioteki który wykazano wysokości 244.144,00 zł zamiast 269.544,00 zł oraz w rozdz. 92109 dla świetlic wpisując 325.798,00 zł zamiast 345.798,00 zł co wynika z uchwały budżetowej na 2018 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S za II kwartał 2018 r.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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