

Uchwała Nr SO – 0953/9/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze 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 r., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie przepisów 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 Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski 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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2018 - 2024 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu została opracowana w oparciu o Uchwałę Nr XLIV/376/2010 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 20 sierpnia 2018 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 39.406.832,86 zł, co stanowi 51,17 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,27 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 1,91 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 73.981,14 zł, co stanowi 16,92 % wielkości planowanej.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 37.501.403,86 zł, co stanowi 44,38 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 51,13 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 17,88 % planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 2.773.073,86 zł, co stanowi 26,39 % ich wielkości planowanej. Wielkość zrealizowanych przychodów to: przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.100.000,00 zł oraz wolne środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.673.073,86 zł.

⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 686.325,00 zł, co stanowi 22,72 % ich wielkości planowanej.

Wynik budżetu I półrocza 2018 roku to nadwyżka w kwocie 1.905.429,00 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 7.488.331,91 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 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.

3. W informacji określono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano także, w niektórych przypadkach na przyczyny odbiegającego od upływu czasu kalendarzowego poziomu ich wykonania. W zakresie dochodów w informacji odniesiono się do istniejących zaległości podatkowych oraz wskazano na skutki obniżenia przez Radę Gminy stawek podatkowych a także określono skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń podatkowych. W informacji przedstawiono także: stopień realizacji nakładów majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację planowanych przychodów i rozchodów, wykonanie dochodów i wydatków dotyczących zadań zleconych, realizację dochodów związanych z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanymi, wykonanie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków w ramach funduszu sołectkiego i w ramach środków wydzielonych do dyspozycji jednostek pomocniczych.
4. Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należności na koniec I półrocza br. stanowią kwotę 8.695.288,76 zł, w tym zaległości 2.948.285,53 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania w wysokości 433.455,90 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 18.996,00 zł.
Skład Orzekający ustalił, iż zobowiązania wymagalne dotyczą wydatków klasyfikowanych w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, w § 4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
Wójt Gminy nie odniósł się w pełni do ww. zobowiązań. W informacji (str. 41) podano jedynie, że *Zaplanowana kwota na odsetki od dotacji (rozdział 92601 § 4560 – 28.996,00 zł) nie została wykorzystana, ze względu na złożony wniosek do Ministerstwa Sportu o umorzenie*. Brak szerszego wyjaśnienia odnoszącego się do ww. zobowiązań wymagalnych.
6. Z informacji Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski, jak i ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały na koniec I półrocza 2018 r. wykonane w wysokości 200.689,42 zł, co stanowi 77,19 % wielkości planowanej. Z dochodów tych sfinansowano wydatki: w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii, w kwocie 10.000 zł, co stanowi 80 % planu oraz w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w kwocie 105.170 zł, co stanowi 55,75 % planu.
7. Dochody z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) planowane w kwocie 1.900.000 zł zostały zrealizowane w wysokości 1.010.152,37 zł, co stanowi 53,17 % wielkości planowanej. Nadto w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami, uzyskano wpływy:
 - sklasyfikowane w § 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, w wysokości 6.508,42 zł
 - sklasyfikowane w § 0920 – wpływy z pozostałych odsetek, w wysokości 1.544,76 zł.Natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.141.733,64 zł. Z powyższego wynika, iż uzyskane wpływy nie w pełni pokrywają koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- III.1 W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2018 roku Wójt przedstawił poziom planowanych i wykonanych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2018 – 2024.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r., jak i z informacji Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza wynosi 16.867.622,50 zł, co stanowi 21,90 % planowanych dochodów w tym okresie.

W informacji przedstawiono również przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski.

- IV.1. Wykazana w „Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim za I półrocze 2018 roku” kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji Wójta Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż ww. Informacja GOK w Wysocku Wielkim nie prezentuje wielkości planowanych planu finansowego, a jedynie wielkości wykonane. Zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ww. instytucja kultury zobowiązana jest do przedstawienia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zatem przedmiotowa informacja winna określać także wielkości planowane.
2. Wykazana w informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich kwota planowanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji Wójta Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. Jednakże wielkość wykonania tejże dotacji określono na kwotę 385.382,00 zł zamiast prawidłowo wykazać kwotę 449.613,00 zł.
3. Z informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim wynika, iż na koniec I półrocza 2018 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.

