

Uchwała Nr SO-0953/19/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 04 września 2018 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śmigła informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Śmigła** informacji o przebiegu **wykonania budżetu Gminy Śmigiel za I półrocze 2018 rok** wyraża

opinię **pozytywną z uwagą.**

UZASADNIENIE

I. Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku,
 - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 r.,
 - informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury wraz z Biblioteką Publiczną
- 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 X/79/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Śmigiel za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

II. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zaawizowanymi dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 40.670.123,31 zł, co stanowi 53,77 % planu, w tym dochody bieżące 40.574.620,05 zł, co stanowi 54,36 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 95.503,26 zł, co stanowi 9,55 % planu,
 - wydatki w kwocie 38.103.958,69 zł, co stanowi 47,70 % planu, w tym wydatki bieżące – 35.549.875,28 zł, co stanowi 50,86 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.554.083,41 zł, co stanowi 25,59 % planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Pierwsze półrocze 2018 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.566.164,62 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.245.450,00 zł.

3. Przychody w I półroczu (plan w kwocie 6.800.000,00 zł, w tym 5.800.000,00 z tytułu emisji obligacji oraz 1.000.000,00 zł z wolnych środków) zrealizowano w kwocie 2.322.583,48 zł z tytułu wolnych środków.

W dniu 28 czerwca 2018 r. Rada Miejska Śmigła podjęła uchwałę Nr XLVII/353/18 w sprawie emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.800.000 zł. Jednostka nie posiada transz kredytów, pożyczek i obligacji wynikających z uchwał podjętych w latach poprzednich.

W dniu 3 lipca 2018 r. wpłynął do tut. Izby wniosek Burmistrza Śmigła z dnia 28 czerwca 2018 r., a Skład Orzekający w dniu 11 lipca 2018 r. wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji w kwocie 5.800.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.276.550,00 zł, co stanowi 49,97 % planowanych rozchodów z tego tytułu (2.554.550,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.133.863,78 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2018 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

5. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 000,00	1 000,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	31 350,00	1 750,00
855	85501	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	400,00	34,04
855	85502	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	2 300,00	1 160,61

W Informacji (na str. 26) Burmistrz wyjaśniła, że:

„W rozdziałach:

- 1) 60016 wypłacono odszkodowanie za uszkodzony na drodze gminnej samochód
 - 2) 70005 wypłacono odszkodowania za przejęte nieruchomości pod drogi gminne
 - 3) 85501 i 85502 są to wydatki związane z przekazaniem do Urzędu Wojewódzkiego odsetek od dotacji wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dotyczących świadczeń wychowawczych i rodzinnych”.
7. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- Przy opisie zaległości (str. 4 Informacji – Tabela Nr 2 oraz wykaz „pozostałych zaległych należności”) pominięto nw. zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018:

Paragraf klasyfikacji	Kwota zaległości
0360	14.889,00
0460	2.679,60
0480	2.097,69
0660	140,50
0670	163,95
0760	2.260,09

- W tabeli Nr 4 pn. „Dochody według działów” (str. 6 Informacji) wykazano plan w dz. 758 „Różne rozliczenia” w kwocie 16.717.234,31 zł oraz w dz. 855 „Rodzina” w kwocie 21.411.184,48 zł zamiast odpowiednio kwotę 16.717.234,32 zł oraz 21.112.896,00 zł. Ponadto w dz. 756 „Dochody od

osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek” podano wykonanie w kwocie 15.880.620,93 zł zamiast w kwocie 15.880.620,85 zł. Nadto w omawianej tabeli, w odniesieniu do planu, wskazano rok 2017 zamiast 2018.

Nadmienić należy, że w zestawieniu dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wykazano prawidłowe kwoty planu i wykonania dochodów, tj. zgodne z uchwałą budżetową ze zmianami i ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

- W tabeli Nr 7 pn. „Dochody w dziale 852” (str. 9 Informacji) w odniesieniu do dotacji (ogółem) wykazano kwotę 317.448,00 zł zamiast kwotę 417.448,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z sumowania wykazanych dotacji w działach i jest zgodna z kwotą wykazaną w załączniku Nr 1 „Wykonanie dochodów Gminy Śmigiel w I półroczu 2018 roku”.
- Przy opisie wydatków w rozdz. „Drogi powiatowe” (str. 14 Informacji) wśród zadań realizowanych przez Powiat Kościański z pomocy finansowej z Gminy Śmigiel wskazano zadanie pn. „Budowa drogi powiatowej od drogi powiatowej **3902P** Boguszyn-Bronikowo do węzła planowanej drogi ekspresowej w Nietążkowie”, podczas gdy w uchwale budżetowej ze zmianami oraz w uchwale w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Kościańskiego (Nr XXII/161/16 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 25 sierpnia 2016 r. ze zmianami) wskazano zadanie pn. „Budowa drogi powiatowej od drogi powiatowej **3903P** Boguszyn-Bronikowo do węzła planowanej drogi ekspresowej w Nietążkowie”.
- Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 75023 w 72,74 %, w rozdz. 80150 w 72,35 % planu. Burmistrz nie odniosła się do wysokości przekazanych składek.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018, poz. 1316) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniosła się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat zobowiązań.
2. W Informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 3) wykazano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 18.494.851,65 zł, co stanowi 24,45 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozy finansowej.
4. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:
 - W Informacji (str. 1) w dacie podjęcia uchwały Nr XLI/304/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027 wskazano rok 2018 zamiast 2017.

- W załączniku Nr 2 do Informacji (realizacja przedsięwzięć) w odniesieniu do zadań pn. „Budowa trybun sportowych na boisku w Czaczu – Poprawa infrastruktury sportowej” i „Budowa trybun sportowych na boisku Śmiglu – Poprawa infrastruktury sportowej” wskazano okres realizacji „od 2016 do 2017”, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2 do WPF po ostatniej zmianie w I półroczu 2018 r. dokonanej uchwałą Nr XLVII/351/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. dla obydwu zadań określono okres realizacji na lata „od 2016 do 2018” i w roku 2018 ustalono limit wydatków.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury - Centrum Kultury (wraz z Biblioteką Publiczną), wynika, że nie posiada zobowiązań oraz że posiada należności w kwocie 2.676,88 zł w tym należności wymagalne w kwocie 2.676,88 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych oraz ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Śmigiel w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018.

Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji:

- 1) w zestawieniu przychodów i kosztów biblioteki i filii bibliotecznych w Starym Bojanowie w części „Koszty”, w odniesieniu do zakupu usług (pkt 8) wykazano plan w kwocie 25.768 zł i wykonanie w kwocie 12.203,41 zł. Ponadto wydzielono koszty na „konserwację sprzętów biurowych”, które nie zaliczono do kosztów zakupu usług.
- 2) w zestawieniu przychodów i kosztów Centrum w części „Koszty”, w odniesieniu do kosztów działalności sekcji i zespołów (pkt 8) wykazano plan w kwocie 64.500 zł (i taka kwota mieści się kosztach ogółem – 1.173.100 zł), natomiast suma wyszczególnionych kosztów wynosi 65.000 zł.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Ob-
rachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.