

Uchwała Nr SO – 0953/19/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski 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 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 roku poz.885, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2016 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 2016 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 Ostrowie Wielkopolskim z/s w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Wysocku Wielkim, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2016 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2016 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 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 18 sierpnia 2016 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 34.024.178,29 zł, co stanowi 55,98 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 56,44 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 26,84 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 30.635.946,90 zł, co stanowi 49,92 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 52,00 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 36,96 % planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.346.526,80 zł, co stanowi 32,45 % ich wielkości planowanej. Wielkość zrealizowanych przychodów to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
 - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 1.885.325,00 zł, co stanowi 52,84 % ich wielkości planowanej.
 - W I półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.388.231,39 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 581.279,69 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 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 sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należności na koniec I półrocza br. stanowią kwotę 8.221.999,99 zł, w tym zaległości 2.668.231,73 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 100.629,97 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania w wysokości 512.352,70 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 113.674,00 zł. Z informacji wynika, iż ww. zobowiązania wymagalne w wysokości 113.674 zł to naliczone odsetki od spłaconych już zobowiązań wymagalnych dotyczących zwrotu dotacji (rozdział 92601 § 6660 - 416.847 zł) do Ministerstwa Sportu i Turystyki. Wójt poinformował, iż Gmina zwróciła się do Ministerstwa Sportu i Turystyki o umorzenie naliczonych odsetek.

Z analizy wydatków wynika także, iż w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, zrealizowano wydatki sklasyfikowane:

- w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 21.608,20 zł – w informacji nie odniesiono się do powyższego.
- w § 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 66.937,73 zł. W informacji określono, iż zapłacono odszkodowanie na rzecz osób fizycznych, którzy jako podwykonawcy prowadziły prace przy inwestycji budowa boiska sportowego „ORLIK 2012” w Wysocku Wielkim. Jednocześnie podano, iż *„W wyniku nieuczciwej działalności firmy prowadzącej prace na w/w obiekcie, która ogłosiła upadłość i nie regulowała należności wobec w/w osób wyrokiem sądu zobowiązano gminę jako odpowiedzialną solidarnie do wypłacenia kwoty 66.937,73 zł tytułem odszkodowania i pokrycia kosztów procesu (7.283,00 zł)”*.

Ponadto analiza wydatków wykazała, iż wydatki sklasyfikowane w § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, poniesiono również:

- w dziale 600, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, w kwocie 37.240 zł. W informacji nie odniesiono się do powyższego.
- w dziale 700, rozdział 70095 – Pozostała działalność, w kwocie 762,75 zł. W odniesieniu do tego wydatku Wójt poinformował, iż *Wypłacono odszkodowanie właścicielowi za zajmowanie lokalu przez osobę mającą wyrok eksmisyjny. Gmina nie posiada wolnych lokali mieszkalnych.*

6. Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu w dziale 852 rozdziale 85211 środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zostały przekazane w wysokości 41,67 % wielkości planowanej tj. poniżej 75% odpisu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

III.1 W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2016 roku Wójt przedstawił poziom planowanych i wykonanych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2016 – 2021.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r., jak i z informacji Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza wynosi 16.234.360 zł, co stanowi 26,71 % planowanych dochodów w tym okresie.

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

2. Inne uwagi

W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na stronie 65 podano, iż łączne nakłady na zadanie pn. „Zacharzew – modernizacja ul. Leśna” stanowią kwotę 604.835,00 zł, natomiast z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2016 - 2021 (stan na 30.06.2016 r.) wynika, że łączne nakłady na ww. zadanie stanowią kwotę 645.670,00 zł. Na str. 66 podano także, że ogólna wartość kosztorysowa na zadanie „Wtorek Rozbudowa i modernizacja Zespołu Szkolno – Przedszkolnego” wynosi 2.111.500,00 zł. Natomiast z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż łączne nakłady na to przedsięwzięcie stanowią kwotę 2.123.000,00 zł.

IV.1. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowie Wielkopolskim z/s w

Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Wysocku Wielkim kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne 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 2016 roku.

2. Z informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Gorzycach Wielkich wynika, iż na koniec I półrocza 2016 r. nie wystąpiły należności. Jednostka ta nie posiadała także zobowiązań wymagalnych – nie określono czy wystąpiły zobowiązania, które były niewymagalne. W informacji Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Wysocku Wielkim określono, iż nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Nie podano jednakże czy wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego należności i zobowiązania, które są niewymagalne. Stosownie do postanowień art.265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ww. jednostki winny przedstawić informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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.

