

**Uchwała Nr SO-0953/20/10/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 8 września 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Piaski Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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:      Małgorzata Okrent  
                                    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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Piaski Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2017 roku

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Piaski za I półrocze 2017 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wpływ w dniu 24.08.2017 roku) oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/295/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 roku 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 instytucji kultury za pierwsze półrocze. Do Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dołączono „Informacje z wykorzystania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2017” dotyczące Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2017 roku, wyniosło:
  - 1) dochody w kwocie 18.484.131,45 zł, co stanowi 55,49 % planu, w tym:
    - dochody bieżące 18.484.131,45 zł, co stanowi 55,75 % planu
    - dochody majątkowe 99.034,00 zł, co stanowi 29,45 % planu
  - 2) wydatki w wysokości 17.829.632,11 zł, co stanowi 47,12 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące 15.902.797,73 zł, co stanowi 50,69 % planu
    - wydatki majątkowe 1.926.834,38 zł, co stanowi 29,79 % planu.

W I półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 654.499,34 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.527.632,00 zł.

Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 4.122.567,82 zł, w tym 3.366.567,82 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 378.000,00 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.876.948,63 zł wykonano 378.000,00 zł. Do tut. Izby nie wpłynęła jednak uchwała Rady o zaciągnięciu pożyczki/kredytu. W latach wcześniejszych Jednostka nie podejmowała też uchwał związanych z zaciągnięciem pożyczek/kredytów w transzach. Organ wykonawczy nie wystąpił też z wnioskiem o wydanie przez Skład Orzekający opinii o możliwości spłaty pożyczki/kredytu przez Gminę Piaski. W uchwale budżetowej Wójt nie został upoważniony przez Radę na mocy art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych do zaciągania pożyczek/kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Ze sprawozdania Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku wynika, że zadłużenie Gminy wyniosło 1.479.191,40 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 756.000,00 zł natomiast kwota 723.191,40 zł stanowi dług spłacany wydatkami bieżącymi (zakup lamp energooszczędnych).

Ze sprawozdania Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika, że Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 83.819,10 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Przedłożona informacja zawiera część opisową jak i tabelaryczną. W części opisowej Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych, wskazując jednocześnie przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części opisowej zostały omówione dochody z poszczególnych źródeł, zaległości w podatkach lokalnych i opłatach oraz udzielane ulgi podatkowe. Wójt przedstawił również czynności egzekucyjne podejmowane przez Gminę

w celu wyegzekwowania należności podatkowych. Zarówno dochody jak i wydatki Gminy zostały omówione w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie za I półrocze 2017 roku: dochodów i wydatków (w tym na zadania zlecone), informację z wykonania planu wydatków funduszu sołeckiego, przychody i rozchody, dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jst, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy Piaski oraz środki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. W formie tabeli przedstawiono także informację o stanie zobowiązań Gminy.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie 5.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
  - 1) przy opisie „Dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” w pkt 1 „Dotacje przedmiotowe” (§ 2540) wykonanie wykazano w wysokości 313.598,42 zł w tym dla niepublicznych jednostek oświaty takich jak: Przedszkole Ochronka Podrzecze – 157.433,36 zł, Przedszkole Enart w Piaskach – 136.705,10 zł oraz Przedszkole Ochronka Podrzecze – dzieci niepełnosprawne – 19.459,96 zł, podczas gdy z opisu wydatków rozdz. 80104 – „Przedszkola”, wynika iż dotacje w § 2540 przekazano w wysokości 250.670,20 zł w tym na Przedszkole Niepubliczne Ochronka Podrzecze – 134.726,06 zł oraz na Przedszkole Niepubliczne „Enart” w Piaskach – 115.944,14 zł. Z części tabelarycznej, załącznik nr 4 „Informacja z wykonania wydatków budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2017 r.” oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dz. 801, rozdz. 80104, § 2540 poniesiono wydatki na kwotę 250.670,20 zł,
  - 2) przy opisie „Dotacji celowych” wskazano, iż dotację na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni (§ 6230 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych) przekazano w kwocie 12.500,00 zł podczas gdy z opisu wydatków rozdz. 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, wynika iż dotacja w § 6230 wykonana została w kwocie 10.000,00 zł. Z części tabelarycznej, załącznik nr 4 „Informacja z wykonania wydatków budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2017 r.” oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dz. 900, rozdz. 90019, § 6230 poniesiono wydatki na kwotę 10.000,00 zł,
  - 3) w załączniku nr 10 „Informacja z wykonania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Piaski za I półrocze 2017 r.” w części „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” w dz. 926 rozdz. 92605 w kolumnie „Wykonanie” odnośnie § 2360

wykazano kwotę 80.750,00 zł natomiast z części opisowej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie w omawianej podziale klasyfikacji budżetowej wynosi 67.150,00 zł. W konsekwencji błędnie wykazano w kolumnie „Wykonanie” kwotę „Razem” dla „Dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” podając 513.130,20 zł zamiast 499.530,20 zł oraz kwotę „Ogółem” zarówno dla „Dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych” jak i „Dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” podając 586.869,24 zł zamiast 573.269,24 zł.

6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12.000,00	8.006,28

Przy opisie do rozdziału 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” Wójt zawarł informację, iż są to „odszkodowania zgodne z art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego z dnia 21.06.2001 (Dz. U. 2016 t.j. 1610)”.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (przedstawionej w formie tabeli) zawarto m.in. informację o długu, zaplanowanych przychodach, o spełnieniu wymogu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz stopniu zaawansowania i przebiegu realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2020.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informacje z wykorzystania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2017” zarówno dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Piaskach jak i Gminnego Ośrodka Kultury w Piaskach. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji, jakie zaplanowano i wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku. Dane dotyczące należności wymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne odpowiednio ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (Rb-N i Rb-Z).

Zgodnie z § 4 lit. b uchwały Nr XLVI/295/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 r. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze

powinna obejmować także część opisową dotyczącą zrealizowanych przychodów i kosztów. Obydwie Informacje złożone zarówno przez Gminną Bibliotekę Publiczną jak i Gminny Ośrodek Kultury nie zawierają części opisowej. Część tabelaryczna w obydwu Informacjach odpowiada wymaganiom postawionym w § 4 lit. a uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia