

Uchwała Nr SO-0953/34/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 września 2018 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r.

Gminy Kołaczkowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze. zm.), w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowałek

Józef Goździkiewicz

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.) o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXIV/226/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletnie prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, za wyjątkiem opisanym w pkt IV ppkt 1.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. i 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 wysokości 13.245.402,85 zł co stanowi 52,15% planu, w tym dochody bieżące 13.084.240,07 zł, co stanowi 54,90% planu, dochody majątkowe 161.162,78 zł, co stanowi 10,28% planu,
  - wydatki w wysokości 11.631.344,64 zł co stanowi 35,24% planu, w tym wydatki bieżące 11.182.865,73 zł, co stanowi 49,93 % planu, wydatki majątkowe w wysokości 448.478,91 zł, co stanowi 4,23 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.614.058,21 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.604.672,00 zł.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 404.000,00 zł, co stanowi 27,34% planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto kredytów i pożyczek zaplanowanych w wysokości 4.800.000,00 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 305.024,50 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.06.2018 r.:
  - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 1.669.907,64 zł, tj. 6,58% planowanych dochodów.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
7. W informacji Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów, jak i wydatków bieżących, wskazał przyczyny odchylenia w ich realizacji. Wykonanie wydatków majątkowych Wójt przedstawił w ujęciu tabelarycznym. Wskazał plan i wykonanie natomiast nie poinformował o przyczynach niskiego wykonania planu. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
8. Z części tabelarycznej oraz z części opisowej informacji obejmującej realizację wydatków w I półroczu 2018 roku wynika, że w rozdz. 01008 /Melioracje wodne/ zaplanowano dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych § 2830 w wysokości 16.000 zł dla Spółek Wodnych. Z opisu wynika, że dotacja zostanie przekazana w II półroczu 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Kołaczkowo podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.), który stanowi, iż zasady udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały

będącej aktem prawa miejscowego. Zatem udzielenie dotacji spółce wodnej winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Gminy Kołaczkowo stosownej uchwały. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr VII/40/2011 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 26 maja 2011 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Kołaczkowo, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykorzystania zleconego zadania została podjęta na podstawie art. 164 ust. 5a, 5b 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. W związku z powyższym akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy również tracą moc (w tym przypadku również wymieniona wyżej uchwała Rady Gminy Kołaczkowo).

9. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 339.413,30 zł, tj. 52,22 % planu, a wydatki w wysokości 323.366,77 zł czyli dochody są wyższe od wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2018 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach. Nie przedstawiono przedsięwzięć w ujęciu tabelarycznym.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 r. Gminnego Ośrodka Kultury im. Wł. Reymonta w Kołaczkanie oraz Biblioteki.
2. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2018 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną.
  3. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Nie w pełni wypełniono postanowienia zawarte w § 1 pkt 4 oraz § 2 ust. 2 i ust. 3 uchwały Nr XXXIV/226/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletnie prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze. Mianowicie z postanowień § 1 pkt 4 wynika, że informacja Wójta Gminy Kołaczkowo o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej winna zawierać: „*wyjaśnienia do kwot zaległości nieprzekazanych do egzekucji*”. Z postanowień § 2 ust. 2 przywołanej uchwały wynika ponadto że: „*Informacja, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt. 2 sporządza się jako zestawienie tabelaryczne przedsięwzięć według nazw przedsięwzięcia z wykazaniem stopnia realizacji przedsięwzięć w ujęciu rzeczowym i finansowym.*” Postanowienie § 2 ust. 1 pkt 2 przywołanej uchwały stanowi, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zawiera: „*informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa a art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.*” Ponadto z postanowień § 2 ust. 3 przywołanej uchwały wynika: „*Do zestawienia tabelarycznego dołącza się wyjaśnienia odchyleń od założonego planu z uwzględnieniem proporcjonalnego upływu czasu, i omówienie ewentualnych zagrożeń wykonania przedsięwzięć.*”

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% w rozdz.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
600	60016	4440	4 000,00	1 576,93	39,42%
852	85219	4440	9 100,00	6 597,17	72,49%
855	85501	4440	1 286,00	890,00	69,20%

W informacji na str. 50 Wójt poinformował, że w rozdz. 60016 „przekazane odpisy na ZFŚS są niższe niż 75% w stosunku do planu finansowego w związku z zaplanowaniem wyższych kwot odpisu na w/w fundusz, z powodu planowania dodatkowego zatrudnienia pracowników w ramach robót publicznych w II półroczu br.”

Natomiast brak wyjaśnień niskiego wykonania wydatków w rozdz. 85219 oraz 85501.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

3. W załączniku Nr 2 do informacji pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych za I półrocze 2018 roku” na str. 4 wykazano że:

Przedsięwzięcie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Borzykowie wraz z modernizacją infrastruktury wodociągowej oraz doposażenie hydroforni we Wszemborzu” jest w trakcie realizacji. Zakończenie inwestycji planuje się na 31 sierpnia 2018 r. Limit nakładów w 2018 r. wynosi 3.180.000 zł.

Kolejnym przedsięwzięciem inwestycyjnym zaplanowanym w WPF jest „Utwardzenie i zagospodarowanie placu gminnego w Kołaczkowie”. Zadanie to zostało zrealizowane. Plan wydatków w 2018 r. na to zadanie wynosi 214.811 zł, wykonanie 214.638,51 zł.”

Natomiast z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” uchwały Nr XXXV/282/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaczkowo na lata 2018 – 2022” wynika że:

- „Budowa kanalizacji sanitarnej w Borzykowie wraz z modernizacją infrastruktury wodociągowej oraz doposażeniem hydroforni we Wszemborzu” okres realizacji lata 2016-2018 łączne nakłady finansowe w wysokości 3.360.159,00 zł, limit 2018 roku w wysokości 3.145.971,00 zł, limit zobowiązań 3.145.971,00 zł;
- „Utwardzenie i zagospodarowanie placu gminnego w Kołaczkowie” okres realizacji lata 2017-2018, łączne nakłady finansowe w wysokości 226.456,00 zł, limit 2018 roku w wysokości 208.911,00 zł, limit zobowiązań 208.911,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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