

Uchwała Nr SO - 0953/22/7/Ko/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy i Miasta Witkowo za pierwsze półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 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 (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 27 sierpnia 2015r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIII/312/10 Rady Miejskiej w Witkowie z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok, ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku i na tej podstawie ustalił co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 20.680.985,32 zł tj. 53,78% planu, z tego dochody bieżące 20.516.686,74 zł, co stanowi 54,08%, oraz dochody majątkowe 164.298,58 zł, co stanowi 31,79% planu,
 - wydatki w wysokości 19.562.519,08 zł tj. 46,76% planu, z tego wydatki bieżące 17.296.035,00 zł, co stanowi 50,65% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 2.266.484,08 zł, co stanowi 29,47% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2015 r. Miasto i Gmina osiągnęło nadwyżkę w kwocie 1.118.466,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.378.355,79 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.220.651,74 zł.
 4. Na planowane przychody w kwocie 6.678.355,79 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek - 2.500.000,00 zł) wykonanie wyniosło 4.178.355,79 zł (z tytułu wolnych środków).

W okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. Miasto i Gmina nie zaciągnęło kredytów i pożyczek.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.700.000,00 zł, co stanowi 51,52% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika, że Gmina i Miasto posiada zobowiązania w kwocie 10.979.792,83 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 129.792,83 zł (w wymienionej kwocie: zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 76.966,53 zł, pozostałe zobowiązania wymagalne – 52.826,30 zł).

6. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

II. Skład Orzekający stwierdza, że w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku :

1) Burmistrz nie poinformował o przyczynach wykonania wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

| dział | rozdział | paragraf | plan | wykonanie | % |
|-------|----------|----------|----------|-----------|--------|
| 801 | 80150 | 4440 | 5 158,00 | 1 500,00 | 29,08% |

a stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 111) pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych;

2) Z informacji zawartych na stronach 45- 61 (dot. jednostek oświatowych) wynika, że w I półroczu wystąpiły nieliczne przypadki wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w wysokości przekraczającej 50 % rocznego planu, w tym m.in. w niżej wymienionych jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy :

| rozdział | jednostka | plan | wykonanie | % planu |
|----------|---|--------------|--------------|---------|
| 80110 | Gimnazjum w Witkowie | 1.999.651,05 | 1.027.844,98 | 51,4 |
| 80101 | Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielżynie | 746.319,17 | 409.262,91 | 54,8 |

a Burmistrz nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2015 r. tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu.

3) z informacji zawartych na stronach : 23, 35, 98 /tabela/ wynika, że w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zostały wykazane pełne koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, gdyż w rozdz. 90002 nie zaplanowano wydatków m.in. w : § 4010 /Wynagrodzenia osobowe pracowników/, § 4110 /Składki na ubezpieczenia społeczne/, § 4120 /Składki na Fundusz Pracy/, § 4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/, § 4440 /odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ i w § 4700 /Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/, a stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.), zarówno dochody jak i wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami (o których mowa w ustawie z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach), winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami”. Skład Orzekający zauważa, że na pełne koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami składają się także koszty pracownicze i wydatki rzeczowe, zatem we wspomnianym rozdz. 90002 winny zostać zaplanowane wydatki sklasyfikowane w §§: 4010, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300, 4360, 4440, 4700. Z informacji sporządzonej przez Burmistrza nie wynika również czy całe koszty funkcjonowania systemu się bilansują.

- 4) ze sprawozdania Rb-27S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli „Dochody” wynika, że wykonane dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie w kwocie 941,63 zł, sklasyfikowano w rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 /Wpływy z opłaty produktowej/. Skład Orzekający informuje, że z ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888). na mocy art. 68 ustawy uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1413), odnoszący się do opłaty produktowej. Nowe regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Z art. 73 ust. 2 ustawy wynika natomiast, że wpływy z opłat produktowych, w tym środki pochodzące z opłat produktowych, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 68, za rok 2013 przekazuje się zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Zatem w 2015 roku wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/.
- 5) w rozdziale 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 9.728,34 zł, co stanowi 1,89 % wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1079) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego,
- 6) wystąpiły nieliczne błędy pisarskie (rachunkowe) i rozbieżności pomiędzy jej częściami, gdyż m.in. :
- 1) na stronie 7 Informacji – w części dot. wykonania dochodów z tytułu podatku leśnego (§ 0330) – podano, że zaległości w podatku wynoszą 241,00 zł od osób prawnych, natomiast ze sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika, że zaległości te dot. należności z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych (rozdz. 75616);
 - 2) na stronie 19 Informacji – w części dot. wykonania wydatków w rozdz. 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” podano plan wydatków w tym rozdziale w kwocie 92.000,00 zł, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika kwota 192.000,00 zł;
 - 3) na stronach 31-33 Informacji w części „Informacja o realizacji inwestycji w I półroczu 2015 roku”:
 - w pkt 3 dot. inwestycji pn. „Budowa (przebudowa) dróg dojazdowych do gruntów rolnych w m. Mielżyn i Gaj, gmina Witkowo” podano, że „w I półroczu poniesiono wydatki w kwocie zł”, natomiast z tabeli zamieszczonej na stronach 29-31 Informacji, jak również z Tabeli Nr 3 do Informacji wynika, że na ww. zadanie do dnia 30 czerwca 2015 r. nie poniesiono wydatków,
 - w pkt 4 dot. inwestycji pn. „Drogi gminne – PROW 2014-2020” podano, że „w I półroczu nie poniesiono wydatków”, natomiast z tabeli zamieszczonej na stronach 29-31 Informacji, jak również z Tabeli Nr 3 do Informacji wynika, że na ww. zadanie do dnia 30 czerwca 2015 r. poniesiono wydatki w kwocie 796,30 zł,
 - w pkt 5 dot. inwestycji pn. „Chodniki: Powidzka, Wiejska, Gnieźnieńska, Sportowa, Dębina i Wiekowo” podano, że w „I półroczu nie poniesiono wydatków przeznaczonych na ten cel”, natomiast z tabeli zamieszczonej na stronach 29-31 Informacji, jak również z Tabeli Nr 3 do Informacji wynika, że na ww. zadanie do dnia 30 czerwca 2015 r. poniesiono wydatki w kwocie 878,85 zł,
 - w pkt 11 dot. inwestycji pn. „Oświetlenie uliczne Witkowo ul. Warszawska, Różana, Magnoliowa, Osiedlowa i Młyńska” podano, że „w I półroczu poniesiono wydatków związane z opracowaniem map do celów projektowych (...) za kwotę 2.767,0 zł brutto”, natomiast z tabeli zamieszczonej na stronach 29-31 Informacji, jak również z Tabeli Nr 3 do Informacji wynika, że na ww. zadanie do dnia 30 czerwca 2015 r. nie poniesiono wydatków;
 - 4) na stronie 34 Informacji w tabeli dot. dochodów i wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowanych nimi wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska podano plan dochodów z tytułu opłat i kar (dz. 900 rozdz.

90019 § 0690) oraz plan wydatków finansowych z ww. dochodów (dz. 900 rozdz. 90004 § 4300) w wysokości 250.000,00 zł, co jest zgodne z załącznikiem Nr 9 do uchwały Nr III/17/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2015 rok budżetowej. Natomiast po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego 2015 plan wydatków w ww. podziale klasyfikacji na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 245.050,00 zł. W takiej też wysokości wykazano wykazany został plan wydatków w rozdz. 90004 § 4300 na stronie 98 w tabeli „Wydatki”.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2015 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy na rok 2015 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 26 czerwca 2015 r.
3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2015 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

IV. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Witkowie oraz Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Witkowie.

2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

3. Wykazane w planie finansowym przez Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy w Witkowie oraz Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Witkowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie na 2015 rok po zmianach, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28s.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.