

Uchwała Nr SO - 0953/10/7/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 września 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku.

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:

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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 27 sierpnia 2018 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 XXXVIII/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 2018 rok, ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 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 2018 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 28.872.976,25 zł tj. 53,61% planu, z tego dochody bieżące 28.836.393,92 zł, co stanowi 53,83%, oraz dochody majątkowe 36.582,33 zł, co stanowi 12,94% planu,
 - wydatki w wysokości 26.990.596,63 zł tj. 44,36% planu, z tego wydatki bieżące 25.301.531,24 zł, co stanowi 48,14% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 1.689.065,39 zł, co stanowi 20,38% planu.

3. W pierwszym półroczu 2018 r. Miasto i Gmina osiągnęło nadwyżkę w kwocie 1.882.379,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.990.060,56 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.534.862,68 zł.
 4. Na planowane przychody w kwocie 9.390.060,56 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 4.600.000,00 zł) wykonanie wyniosło 4.790.060,56 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.200.000,00 zł, co stanowi 50,00% 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 2018.
 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 2018 wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 671.380,70 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.
 7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
 8. W budżecie Gminy i Miasta na rok 2018 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdz. 80149, 80150 i 80152). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 378.104,99 zł na plan w wysokości 728.517,00 zł (51,90% planu).
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2018 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.
 3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2018 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2018 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.
- III. 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. Biblioteka Publiczna nie przedstawiła w informacji danych dotyczących zobowiązań i należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 roku, tzn. nie do końca wypełniła obowiązek określony art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz §3 uchwały 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.

Wykazane przez Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 r. w przedłożonej informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostki 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 2018 rok po zmianach, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skąd Orzekający stwierdził, że:

- 1) Z danych wynikających z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 1.005.567,31 zł tj. 50,1 % planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 136.579,06 zł, a nadpłaty 789,44), wydatki – 1.150.417,30 zł, tj. 42,7 % planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 3.036,53 zł). Nadto należy zauważyć, że wydatki wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem nie wykonano zaplanowanych wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.
- 2) Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki majątkowe (1.689.065,39 zł) są równe zaangażowaniu (1.689.065,39 zł). Skład Orzekający zauważa, że w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) /Dz. U. z 2017r. poz. 1911/ Minister Rozwoju i Finansów określił w odniesieniu do konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" iż *na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.* Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu zawartych już umów na realizację wydatków majątkowych winno być naliczone w wielkości wynikającej z umowy (w zakresie dotyczącym danego roku), a nie w wysokości dokonanych wydatków (zapłaconych faktur).

- 3) Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki w rozdz. 75023 § 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (34.751,70 zł) są równe zaangażowaniu (34.751,70 zł) i stanowią 57,91% planowanych wydatków (60.000 zł). Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 t.j.) „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*”. Ponadto stosownie do przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) na stronie Ma konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować w wysokości naliczonego rocznego odpisu, a nie w wysokości dokonanych wydatków z tego tytułu (odprowadzonych na dany dzień odpisów).
- 4) Skład Orzekający zwraca uwagę na prawdopodobne przeszacowanie planowanych dochodów w rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego (...) od osób fizycznych” § 0320 „Wpływy z podatku rolnego” gdzie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym przez Miasto i Gminę Witkowo na dzień 30.06.2018r. zaplanowano dochody w wysokości 980.938 zł, przy należnościach w wysokości niższej o 32.511,87 zł, tj. w kwocie 948.428,13 zł oraz zaległościach w kwocie 56.116,77 zł.

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.*