

Uchwała Nr SO-0953/55/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 września 2016 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlec informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Wójta Gminy Siedlec** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Siedlec za I półrocze 2016 roku**

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Siedlcu za I półrocze 2016 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona tut. Izbie w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera część tabelaryczną i opisową w szczególności wymaganej Uchwałą Nr XL/258/2010 Rady Gminy Siedlec z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Siedlec za I półrocze roku budżetowego za wyjątkiem wymogu wynikającego z § 2 ust. 1 oraz z § 1 ust. 3 pkt 3 w/w uchwały.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na konieczność zaktualizowania powyższej Uchwały, która winna również obejmować swoim zakresem unormowania wynikające z przepisu art. 266 ust. 2 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wójt przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 24.244.506,93 zł co stanowi 51,75 % planu, w tym dochody bieżące 24.142.180,99 zł co stanowi 52,25% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 102.325,94 zł co stanowi 15,77% planu,
 - wydatki w wysokości 19.747.605,66 zł co stanowi 44,03 % planu, w tym wydatki bieżące 19.498.057,34 zł co stanowi 46,59 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 249.548,32 zł co stanowi 8,31% planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.496.901,27 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.000.000,00 zł.
4. W budżecie nie planowano przychodów jednak Gmina posiada wolne środki w wysokości 4.582.082,08 zł. W okresie sprawozdawczym dokonano wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów oraz dokonano spłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 226.640,70 zł (plan 515.000,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.

Wójt w „Informacji o przebiegu wykonania budżetu” nie przedstawił danych „o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem”, co wymagane jest postanowieniem § 1 ust. 3 pkt 3 oraz § 2 ust. 1 Uchwały Rady Nr XL/258/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. Również nie odniesiono się do tego zagadnienia w załączonej „Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siedlec, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć”. Skład Orzekający czyni uwagę z powodu niewypełnienia wymogu wynikającego z Uchwały Rady Gminy.

5. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych jednak posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 246.611,78 zł
6. W informacji za I półrocze 2016 r. (zawierającej część tabelaryczną i opisową), Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych jednakże nie wskazał przyczyny odchylenia w ich wykonaniu. W części opisowej sprawozdania Wójt omówił wykonanie niektórych dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatki z poszczególnych tytułów wskazując na poziom wykonania jednakże nie podał przyczyn odchylenia od planu, co wymagane jest zapisem § 1 ust. 3 pkt 1 i 2 Uchwały.
7. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie.
8. Ponadto Skład Orzekający wskazuje co następuje:

- Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następującym przypadku jest niższe od 75 % planowanych wielkości, i tak;

801-80114: plan – 10.666,00 wykonanie – 4.000,00 tj. 37,50 % planu

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 poz. 800) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić w terminie do dnia 30 września danego roku.

- Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.000,00	8.403,12

Wójt zawarł wyjaśnienie odnośnie odsetek i kar w rozdz.70095 (str. 7 część opisowa) „wypłacono odszkodowania za niedostarczenie przez Gminę Siedlec lokalu socjalnego osobom uprawnionym do niego z mocy prawa w kwocie 8.403,12 zł”.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy:

1. Wójt odniósł się do wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłat rat z tego tytułu
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 15.150.000,00 zł (z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 32,33 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF na lata 2016-2026, po zmianach na dzień 30 czerwca 2016 roku. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że

Wójt w „Informacji” odniósł się tylko do 3 zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć, dla których w 2016 r. były zaplanowane limity wydatków – ograniczono się tylko do danych dotyczących I półrocza 2016 r. (nie odniesiono się do ukazania całości przebiegu realizacji tych przedsięwzięć). W pozostałych przypadkach (7 pozycji) nie podano żadnych informacji związanych z realizacją tych przedsięwzięć.

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, wynika, że na koniec I półrocza 2016 r. posiada należności w kwocie 12.431,59 zł (w tym wymagalne w kwocie 7.181,59 zł) oraz posiada zobowiązania w kwocie 6.567,84 zł (nie posiada zobowiązań wymagalnych). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

Jednakże zapis § 3 ust. 2 pkt 6 Uchwały stanowi, że w części tabelarycznej należy wykazać stan zobowiązań i należności zarówno na dzień 30 czerwca danego roku jak i na początek roku.

Powyższa uwaga dotyczy również wykazywania stanu środków pieniężnych (§ 3 ust. 2 pkt 7).

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożona „Informacja” zawiera tylko zestawienia tabelaryczne (§ 3 ust. 2), natomiast nie zawiera części opisowej (§ 3 ust. 3).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że nie przedstawiono informacji z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej. W budżecie Gminy Siedlec na 2016 r. zaplanowano dotację podmiotową dla instytucji kultury w dz. 921 rozdz. 92116 „Biblioteki” w kwocie 204.568,00 zł. W „Informacji o przebiegu wykonania budżetu”, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, wykazano, że przekazano dotację podmiotową dla Biblioteki Publicznej w kwocie 110.152,00 zł. Również w wykazie jednostek organizacyjnych Gminy, na stronie internetowej, znajduje się Biblioteka Publiczna w Siedlcu. W Zarządzeniu Nr 40/16 Wójta Gminy Siedlec z dnia 26 sierpnia 2016 r. wskazano na informację dotyczącą tylko Gminnego Ośrodka Kultury w Siedlcu.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*