

Uchwała Nr SO-0953/17/7/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 września 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2015 roku Gminy i Miasta **Rychwał**

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 zmianami 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 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Rychwała informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 26 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji gminnej instytucji kultury (Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale) za pierwsze półrocze 2015 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr IX/63/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rychwał, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze,
- Nr XXXIX/305/10 z dnia 11.08.2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 13.932.568,70 zł, co stanowi 52,63% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.612.912,00 zł co stanowi 53,95%, oraz dochody majątkowe w kwocie 319.656,70 zł co stanowi 25,76%;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 12.484.154,19 zł, co stanowi 48,91% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.447.547,41 zł co stanowi 52,31%, oraz wydatki majątkowe w kwocie 36.606,78 zł co stanowi 2,12%.
 2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.448.414,51 zł (na wymienioną kwotę złożyły się m.in.: 865.619,50 zł - subwencja oświatowa, która została zrealizowana w 61,54% /na planowaną kwotę z tego tytułu 7.502.041 zł, zrealizowano 4.616.640 zł/, 380.062,14 zł – dotacje celowe, które zostały zrealizowane w 60,41% /na planowaną kwotę z tego tytułu 3.652.518,29 zł,

zrealizowano 2.206.321,29 zł/), przy planowanej kwocie nadwyżki w wysokości 949.167,22 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.165.364,59 zł.

3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie 536.260,40 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 522.647,22 zł, co stanowi 55,06% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości 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.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 548.030,20 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 zaplanowane zostały w dochodach budżetu, wpływy z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości w wysokości 650.000,00 zł, które nie zostały wykonane na koniec I półrocza 2015 r.). Burmistrz poinformował (strona 9), że *ogłaszane przetargi na zbycie nieruchomości po byłym ZGKiM, oraz po byłej bazie SKR w Rychwale zakończyły się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie przystąpił do ogłaszanych przetargów. Z informacji wynika również iż w najbliższym czasie zostaną ogłoszone przetargi na sprzedaż mienia z obniżoną ceną, dzięki czemu być może uda się doprowadzić do uzyskania wpływów z tego tytułu* (strona 29). Występuje również niskie wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości, gdyż na plan 1.990.000 zł (przy należnościach w kwocie 1.486.506,20 zł), wykonanie wyniosło 717.563,59 zł, co stanowi 36,06 % planu.

Na trudności w realizacji ww. dochodów (dochody ze sprzedaży mienia, podatek od nieruchomości) zwracał już uwagę Skład Orzekający w swojej opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok (opinia Nr SO-0952/8/7/Ko/2014 z dnia 24.11.2014r.).

Na stronie 68 Burmistrz poinformował, że *w związku z niewykonaniem planowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości oraz planowanych wpływów ze sprzedaży w najbliższym czasie budżet zostanie odpowiednio dostosowany aby spełniał wymogi wynikające z ustawy o finansach publicznych.*

Skład Orzekający zauważa, iż w myśl art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w 2015 roku prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz planowanych wydatków bieżących, a w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący

zadłużenie Gminy (każde wykonanie dochodów na poziomie niższym niż zaplanowano może spowodować realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań nie tylko w 2015 roku, ale nawet w latach następnych).

W informacji wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (w § 6050 /wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ zaplanowano wydatki w kwocie łącznej 1.130.442 zł, a wykonano w łącznej kwocie 11.193 zł, przy zaangażowaniu w wysokości 11.193 zł). Na stronie 33 Burmistrz poinformował, że: „Realizacja wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu... Realizacja inwestycji w dużej mierze jest uzależniona od uzyskania planowanych dochodów budżetowych, w tym ze sprzedaży mienia komunalnego”.

W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Na koniec I półrocza 2015 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80110	4010	1.490.060,00	838 617,78	56,28%
801	80113	4010	82 000,00	41 782,13	50,95%
801	80148	4010	94 990,00	52 342,95	55,10%
852	85219	4010	308.000,00	191.664,61	62,22%
854	85401	4010	173.493,00	101.256,34	58,36%
926	92605	4010	50 500,00	26 946,25	53,35%

W Informacji Burmistrz wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2015 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (strona 28 informacji).

Burmistrz (strona 29) poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie odsetek w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ §4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 0,42 zł, w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w kwocie 2.726,31 zł, w rozdz. 85212 § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 793,96 zł.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami Informacji oraz błędy klasyfikacyjne, pisarskie i rachunkowe, gdyż m.in.:
 - 1) w rozdziale 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 3.810,00 zł, co stanowi 1,96 % 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,
 - 2) z informacji zawartych na stronach : 8, 25 i 35 /tabela/ wynika, że w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zostały wykazane pełne koszty administracyjne obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, gdyż nie poniesiono żadnych wydatków w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, a także nie zaplanowano wydatków bieżących m.in. w § 4260 /Zakup energii/, §

4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ i w § 4700 /Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/,

- 3) z części opisowej opiniowanej informacji (str. 26) wynika, że w dz. 900 rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/ § 4300 /Zakup usług pozostałych/ sklasyfikowano m.in. wydatki „za wywóz odpadów segregowanych z terenu”, co wskazywałoby na konieczność ujęcia przedmiotowego wydatku w kosztach systemu gospodarowania odpadami, tzn. na konieczność sklasyfikowania go w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/,
- 4) ze sprawozdania Rb-27S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli „Dochody gminy Rychwał w I półroczu 2015 r.” wynika, że wykonane dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie w kwocie 246,14 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 części opisowej informacji na stronie 12 w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ wykazano § 4440 w kwocie 5.472,26 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że ten wydatek występuje w § 4400 /Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe/,
- 6) w części opisowej informacji na stronie 19 w rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ wykazano wydatki w paragrafach 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4280, 4300, 4440 w wysokości 502.237,85 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w § 4210 i 4300 w w/w rozdziale nie występują,
- 7) w części opisowej informacji na stronie 33 w tabeli /Dotacje udzielone przez Gminę w 2015 roku na realizację zadań przez inne jednostki samorządu terytorialnego, stowarzyszenia lub fundacje/ w rozdz. 92116 wykazano dotacje na działalność bieżącą dla Biblioteki - plan w kwocie 180.000,00 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że plan w rozdz. 92116 /Biblioteki/ § 2480 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury/ wynosi 190.000 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015 – 2023.
3. W części tabelarycznej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2015 roku. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosło 14.862.635,40 zł.

III. 1. W informacji złożonej przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Rychwale, Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka na dzień 30 czerwca 2015 roku nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rychwał są zgodne z kwotami wykazanymi 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 Konowatek
Renata Konowatek

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