

Uchwała Nr SO-0953/43/8/Ko/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku Miasta i Gminy Ślesin

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Zofia Ligocka

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 zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Ślesinie oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ślesin, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr uchwałą nr 341/XLI/10 Rady Miejskiej Gminy Ślesin z dnia 23 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ślesin za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:

1) dochody w wysokości 32.106.311,64 zł, co stanowi 61,55% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 31.443.135,33 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 663.176,31 zł;

2) wydatki w wysokości 24.947.721,39 zł, co stanowi 45,11% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 22.939.794,88 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.007.926,51 zł.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 7.158.590,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.136.017 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.503.340,45 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie zaciągnięto zaplanowanych w przychodach w wysokości 5.967.611 zł pożyczek i kredytów. Wykonane przychody w kwocie 623.488,50 zł osiągnięto z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.039.785 zł, co stanowi 36,72% 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 2016.
4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 1.255.795,26 zł, lecz nie są to zobowiązania wymagalne. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 11.277.729 zł. Dane te są spójne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. za wyjątkiem kilku błędów pisarskich lub rachunkowych popełnionych w części opisowej informacji, m.in. nieprawidłowe sumy grupowanych wydatków w rozdz. 80104, błędne plany wydatków w rozdz. 85202, 85295 i dziale 926 lub błędne kwoty realizacji wydatków w rozdz. 85215.
6. W części opisowej informacji wykazano procentowe wykonanie dochodów w grupach wg źródła ich powstania, podane zostały przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania niektórych dochodów. W odniesieniu do wydatków także podano jakie były przyczyny niskiego lub zbyt wysokiego w stosunku do zaplanowanego wykonania niektórych wydatków.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z części opisowej informacji wynika, że mogły wystąpić błędy klasyfikacyjne :
 - w wyjaśnieniach do rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ wynika, że poniesiono wydatki z tytułu umów zleceń a w sprawozdaniu Rb-28S w tym rozdziale brakuje odpowiedniego paragrafu tj. § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/;
 - w wyjaśnieniach do rozdz. 80113 /Dowózienie uczniów do szkół/ wynika, że poniesiono wydatki na naprawy a w sprawozdaniu Rb-28S w tym rozdziale brakuje odpowiedniego paragrafu tj. § 4270 /Zakup usług remontowych/.
 - 2) Wpływy z opłat związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi sklasyfikowane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ zaplanowane w kwocie 1.251.230 zł (wykonanie I półrocze 674.515,99 zł) nie pokrywają w całości wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaplanowanych w kwocie 1.881.930 zł (wykonanie I półrocze 665.262,94 zł). Ponadto nie wykonano zaplanowanych wydatków w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, § 4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.
 - 3) W budżecie nie wystąpiły przekroczenia planu a wydatki na kary, odszkodowania i odsetki poniesiono w § 4590 w rozdz. 70005 /Gospodarka mieszkaniowa/. Przyczyny poniesienia tych wydatków wyjaśnione zostały w części opisowej w odniesieniu do rozdz.70005 (nieterminowe regulowanie płatności za energię elektryczną).

- 4) Wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	132 482,00	78 209,05	59,03
801	80101	4010	4 953 064,00	2 631 728,65	53,13
801	80103	4010	454 453,00	232 299,07	51,11
801	80110	4010	2 255 783,00	1 184 752,46	52,26
852	85212	4010	103 580,00	53 868,00	52,00

Burmistrz podał przyczyny wykonania w I półroczu 2016 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu tylko w odniesieniu do rozdz. 75011.

- 5) Z Informacji wynika, że w pierwszym półroczu 2016r. zostały poniesione wydatki w § 2540 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty/ w rozdz. 80104 /Przedszkola/ a do dnia opiniowania niniejszej Informacji nie wpłynęła do Izby uchwała organu stanowiącego podjęta w 2015 roku na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Skład Orzekający zauważa, że podjęta przez Radę Miejską Gminy Ślesin uchwała Nr 109/XII/11 z dnia 20.10.2011r. w sprawie zmiany uchwały nr 311/XXXCII/10 Rady Miejskiej Gminy Ślesin z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów prowadzących niepubliczne formy wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania utraciła moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2015 roku na podstawie przepisu art. 34 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 357), który stanowi, iż uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1 (ustawy o systemie oświaty), w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał podjętych na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2015r.

II W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zadłużenia wykazanego w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ślesin na lata 2016-2036 zmienianej uchwałami Rady Miejskiej Gminy Ślesin (w tym ostatnia zmiana z dnia 16 czerwca 2016 r.) Zadłużenie Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi 11.277.729 zł i stanowi 21,62% % planowanych dochodów.

Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2016 zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.

2. Przedstawiono poziom realizacji większości przedsięwzięć wykazanych w WPF na lata 2016-2036 grupując je w podziale na zadania bieżące i majątkowe. Omawiając zadania majątkowe nie odniesiono się do stopnia realizacji przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Ślesinie wraz z rozbudową”. Omawiając zadania bieżące pominięto także całkowicie 2 zadania realizowane w ramach programów realizowanych z udziałem

środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp. Pierwsze to zadanie pn. „Rozwój kompetencji kluczowych uczniów gimnazjalnych” realizowane w latach 2016-2018, a drugie pn. „Zakładam firmę – Wsparcie dla osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI” realizowane w latach 2017-2018.

- III 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury na dzień 30 czerwca 2016 roku wynika, że Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Ślesinie posiada zobowiązań wymagalne w kwocie 1.672,94 zł, powstałe w wyniku wpływu faktur do księgowości po upływie terminu ich płatności a należności wymagalne w kwocie 2.600 zł dotyczą należności z tytułu odpłatności za zajęcia organizowane przez M-GOK Ślesin, wynajem sali, reklamę. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ślesin nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w Informacji Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Ślesinie i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ślesin kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 30.06.2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
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.