

Uchwała Nr SO-0953/14/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuła Szczpańska
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm) o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Pępowo przedłożył tut. Izbie:

- informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Pępowo za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Pępowie za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 21 czerwca 2010 r. Rada Gminy Pępowo podjęła Uchwałę Nr XXXIV/256/2010 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze danego roku budżetowego (zmienioną uchwałą XXIX/172/2017 Rady Gminy Pępowo z dnia 6 października 2017 r.).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 13.973.969,90 zł, co stanowi 53,28 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 13.938.631,85 zł, co stanowi 57,43 % planu,

- dochody majątkowe w kwocie 35.338,05 zł, co stanowi 1,81 % planu,
- wydatki w kwocie 11.513.284,67 zł, co stanowi 40,55 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 11.135.281,24 zł, co stanowi 48,76 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 378.003,43 zł, co stanowi 6,81 % planu.

Ponadto odnotowano, że wykonanie dochodów z tytułu: sprzedaży majątku wyniosło 35.338,05 zł tj. 13,85 % planu (plan 255.236,25 zł); udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosło 1.813.998,00 zł, tj. na poziomie 48,22 % planu (plan 3.761.494,00 zł); udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wyniosło 263.563,92 zł, tj. na poziomie 75,30 % przy planie 350.000,00 zł.

W pierwszym półroczu 2018 roku osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 2.460.685,23 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.164.515,37 zł. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 3.318.111,37 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.239.114,60 zł oraz wolnych środków w wysokości 78.996,77 zł. Wykonanie dotyczy jedynie wolnych środków, które zrealizowano w kwocie 561.474,22 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 1.153.596,00 zł zrealizowano spłaty na kwotę 497.110,60 zł, co stanowi 43,09 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w łącznej kwocie 2.067.258,86 zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 14,79 % planowanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 64.326,58 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 758 – „Różne rozliczenia” rozdz. 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” został poniesiony wydatek związany z wypłatą odsetek (§ 4580 – „Pozostałe odsetki”) w wysokości 2.026,00 zł, przy planie 2.400,00 zł.
3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie 5.
4. Skład Orzekający stwierdza, że analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w trzech podziałkach klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
85219	4440	7.500,00 zł	3.827,50 zł	51,03
85501	4440	1.200,00 zł	889,25 zł	74,10
85502	4440	1.200,00 zł	889,25 zł	74,10

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów

5. W wyniku analizy stwierdzono, że wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) na str. 1 Informacji wskazano, iż „w budżecie 2018 roku po stronie dochodów zaplanowano uzyskanie dochodów ze środków Unii Europejskiej w kwocie 157.897,00 zł”, natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018), Jednostka planuje środki unijne w łącznej kwocie 1.652.875,00 zł (rozd. 01095 – 157.897,00 zł i rozdz. 90001 – 1.494.978,00 zł),
- 2) na str. 3 podano, że zaległości podatkowe na koniec czerwca w podatku rolnym od osób prawnych wynoszą 4,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż zaległości w tym podatku nie wystąpiły,
- 3) na str. 7 przy opisie wydatków wskazano, iż koszty utrzymania świetlicy szkolnej i środki na pomoc materialną dla uczniów zaplanowano w kwocie 222.339,00 zł a wydatkowano 142.281,27 zł, podczas gdy z informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 195.915,00 zł oraz 115.694,03 zł (suma wydatków w rozdziałach 85401, 85415 i 85416),
- 4) w tabeli przedstawiającej wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, w wierszu „Razem” w kolumnie „Plan” wpisano kwotę 1.953.661,37 zł, natomiast łączna kwota planowanych przychodów wynosi 3.318.111,37 zł,
- 5) w tabeli przedstawiającej „Wykonanie funduszu sołeckiego za pierwsze półrocze 2018 r.” błędnie wykazano kwoty planu w n/w sołectwach, i tak:
 - Babkowice w dz. 921 rozdz. 92109 § 4170 na zadaniu „Opiekun świetlicy” – wpisano 3.504,00 zł zamiast 3.500,00 zł oraz w § 4210 na zadaniu „Wyposażenie świetlicy i pomieszczeń pomocniczych oraz doposażenie placu zabaw” – wpisano 15.228,00 zł zamiast 15.232,00 zł,
 - Czełuscin w dz. 921 rozdz. 92109 § 4170 na zadaniu „Wynagrodzenie gospodarza sali wiejskiej” – wpisano 2.208,00 zł zamiast 2.200,00 zł oraz w § 4300 na zadaniu „Obramowanie wiaty rekreacyjnej, zakup ławek i stołów oraz wykonanie oświetlenia wiaty i jej otoczenia” – wpisano 3.650,00 zł zamiast 3.658,00 zł,
 - Pępowo w dz. 921 rozdz. 92109 § 4300 na zadaniu „Zagospodarowanie i zazielenienie terenu w centrum Pępowa” – wpisano 6.771,00 zł zamiast 5.771,00 zł, ponadto w sołectwie tym nie ujęto zadania pn. „Dozór na placach zabaw przy ul. 1 Maja oraz przy Ośrodku zdrowia” sklasyfikowane w dz. 921 rozdz. 92109 § 4170 w kwocie 1.000,00 zł, które ujęte jest w planie budżetu na 2018 rok.

Ponadto w sołectwie Magdalenki zadanie pn. „Remont świetlicy budowa wiaty” wykazano w dz. 921 rozdz. 92109 § 4300, podczas gdy prawidłowo winno być wykazane w § 4270, co wynika z uchwały budżetowej na 2018 rok.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1) Wójt odniósł się do: dochodów i wydatków budżetu, wyniku wykonania budżetu oraz przychodów i rozchodów.

W załączniku nr 1 do „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo za I półrocze 2018” w kolumnie „Plan 2018 - zmiana wpf półrocze” wykazano inne kwoty niż w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXXV/221/2018 Rady Gminy Pępowo z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2018 – 2024. Niespójności dotyczą następujących pozycji:

- 11.1 – „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” wykazano 9.584.680,91 zł zamiast 9.603.953,00 zł,
- 11.2 – „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego” wykazano 2.596.722,42 zł zamiast 2.601.374,00 zł,
- 11.5 – „Nowe wydatki inwestycyjne” wykazano 4.988.001,00 zł zamiast 4.896.586,00 zł,
- 11.6 – „Wydatki majątkowe w formie dotacji” wykazano 564.952,60 zł zamiast 519.952,60 zł.

Ponadto, w kolumnie „Wykonanie I półrocze 2018” w pozycji 11.4 wykazano 0,00 zł, podczas gdy wykonanie dla tej pozycji wynosi 3.009,00 zł oraz w pozycji 11.5 wykazano 228.003,43 zł zamiast 224.994,43 zł.

2) Jednostka realizuje dwa przedsięwzięcia wieloletnie związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Odnośnie przedsięwzięcia „Ochrona zasobów i kształtowanie krajobrazu wiejskiego w dorzeczu Dądroczni na terenie Gminy Pępowo poprzez odnowienie stawów wraz z zagospodarowaniem, odnowienie rowów melioracyjnych oraz wykonanie nasadzeń śródpolnych i przydrożnych – ochrona środowiska” planowanego w latach 2017-2018 (dz. 010 rozdz. 01095 § 6057 i § 6059) w kolumnie „wykonanie” wpisano 0,00 zł, podczas gdy z informacji wynika, iż na zadanie wydatkowano kwotę 3.009,00 zł.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury (GOK) w Pępowie za I półrocze 2018 roku”.

Z przedłożonej informacji wynika, że instytucja kultury nie posiada żadnych należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury) oraz Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury).

Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Pępowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-28S.

Analiza „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Pępowie za I półrocze 2018r.” wykazała, że wraz z Gminnym Ośrodkiem Kultury funkcjonuje siłownia. W ciągu I półrocza 2018 r. GOK osiągnął przychody ze sprzedaży biletów i karnetów na siłownię w wysokości 10.059,00 zł. W związku z funkcjonowaniem siłowni poniesiono także wydatki na zakup sprzętu do siłowni w wysokości 684,87 zł oraz zapłacono 4 rachunki za opiekę nad siłownią (nie podano kwoty wydatku). „Informacja (...)” nie przedstawia zatem pełnych kosztów ponoszonych na działalność związaną z funkcjonowaniem siłowni.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie prowadzenia działalności kulturalnej wynikających z ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862, z późn. zm.), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z art. 9 ust. 1, przytoczonej ustawy, jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, z kolei prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jst o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. W związku z tym finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w budżecie Gminy w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” oraz w rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury. Skład Orzekający wskazuje zatem, że dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury jest przeznaczona na finansowanie działalności kulturalnej. Z dotacji podmiotowej nie może być finansowana pozostała działalność (inna niż kulturalna, np. związana z funkcjonowaniem siłowni).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia

