

Uchwała Nr SO.-0953/37/5/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2016 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.
Miasta i Gminy Września

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: Zofia Ligocka
Członkowie: Józef Goździkiewicz
Leszek Maciejewski

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.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za I półrocze 2016 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Września:

- informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku,
 - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o realizacji przedsięwzięć,
 - informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,
- Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XXXII/434/2010 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Września, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem (po zmianach) na 2016 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 96.021.471,01 zł, co stanowi 65,86 % planu, w tym dochody bieżące 81.274.473,48 zł, co stanowi 58,47% planu oraz dochody majątkowe 14.746.997,53 zł, co stanowi 216,91 % planu.
 - Wydatki w wysokości 67.680.519,55 zł, co stanowi 40,55 % planu, w tym wydatki bieżące 66.322.433,43 zł, co stanowi 47,79% planu oraz wydatki majątkowe 1.358.086,12 zł, co stanowi 4,83 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2016 roku Miasto i Gmina Września osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetu w kwocie 28.340.951,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 21.100.193,65 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 14.952.040,05 zł.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 714.452,00 zł, co stanowi 19,04% planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań skutkujących zwiększeniem długu Gminy.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.892.051,15 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Miasto i Gmina Września na dzień 30.06.2016r.:
 - nie posiada zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie, które wyniosło 17.947.075,23 zł, tj. 12,30% planowanych dochodów.
6. Dane wykazane w części tabelarycznej informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 do 30.06.2016r.
7. W informacji Burmistrz odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów z poszczególnych źródeł oraz głównych grup wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych. Wydatki inwestycyjne zostały zestawione i omówione w szczególności zadań wraz z podaniem informacji o zaawansowaniu ważniejszych zadań bądź udzieleniu zamówień publicznych związanych z ich realizacją. W odniesieniu do niskiego wykonania wydatków majątkowych Burmistrz wskazał na okoliczności, które wpłynęły na poziom ich wykonania (str. 15) co znajduje odzwierciedlenie w danych odnoszących się do wybranych zadań majątkowych zamieszczonych na str. 35-39 części opisowej informacji. Burmistrz poinformował również o poniesieniu wydatków na zapłatę odsetek i odszkodowań w łącznej wysokości 719.210,06 zł oraz wskazał jakie były przyczyny ich naliczenia (str. 15). W opiniowanej informacji Burmistrz podał, że wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższają uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a źródłem ich finansowania są środki z nadwyżki z lat ubiegłych w

wysokości 2.351.884,71 zł. Informacja ta znajduje potwierdzenie w sprawozdaniach z lat ubiegłych w których wykazywano, iż uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przewyższały wydatki poniesione na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Część opisowa informacji zawiera także dane o wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska finansowanych z opłat uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska. Informacja zawiera również dane o wydatkach poniesionych w 2016 roku z rachunku wydatków, które nie wygasły z upływem 2015 roku, a także o dochodach jednostek oświatowych gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych oraz wydatkach finansowanych z tych dochodów.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

1) W części opisowej informacji (str. 12) w zakresie dochodów budżetu podano, że w dz. 921 rozdz. 92195 § 2460 uzyskano „wpływy otrzymane od samorządowej instytucji kultury WOK (dofinansowanie projektu „Wrzesiński Festiwal Orkiestr Dętych”) – 105.000”. Fakt ten znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu z przebiegu wykonania planu finansowego Wrzesińskiego Ośrodka Kultury (WOK) we Wrześni za pierwsze półrocze 2016 r. w którym podano, iż „Wrzesiński Ośrodek Kultury w maju 2016 r przekazał Gminie Września środki finansowe (z dochodów pochodzących z działalności) w kwocie 105.000 zł w ramach dofinansowanie przedsięwzięcia „Wrzesiński Festiwal Orkiestr Dętych””.

Skład Orzekający podnosi, iż w myśl przepisu art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 poz. 406 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2012 r., jednostka samorządu terytorialnego będąca organizatorem instytucji kultury, przekazuje jej środki finansowe w formie dotacji: podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, a także w formie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz na realizację wskazanych zadań i programów. Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej a także przepisy innych ustaw nie uprawniają samorządowych instytucji kultury do udzielania dotacji, w tym również organizatorowi, którym w odniesieniu do WOK jest Miasto i Gmina Września. Stosownie do przepisu art. 28 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Tylko państwowe instytucje kultury, których organizatorem jest minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, mogą za jego zgodą udzielać dofinansowania, w tym wydatków inwestycyjnych, podmiotom prowadzącym działalność w dziedzinie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego na podstawie art. 28 ust. 1a ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Nadto z Informacji WOK wynika, że w pierwszym półroczu „zostały przekazane środki do Gminy Września z tytułu zwrotu podatku VAT z dotacji celowej za 2015 r. w kwocie 11.861,10 zł”, a w informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wykazano zrealizowanych dochodów ze zwrotu dotacji udzielonej z budżetu (brak dochodów w § 2910 lub § 6660).

- 2) Z analizy wykazu zadań majątkowych realizowanych w ramach kwot wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie Miasta i Gminy Września (str. 40) wynika, iż:
- w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Psarach Małych”, które winny być sklasyfikowane w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/;
 - w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92195 /Pozostała działalność/ zaplanowano wydatki na zadanie pn. Wrzesiński Festiwal Orkiestr Dętych nie określając jakie środki trwałe powstaną w związku z realizacją tego zadania;
 - w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Ekspertyzy, analizy, opinie związane z realizacją rozbudowy budynku SSP Nr 1” w wysokości 10.000 zł, które winny być realizowane w ramach zadania zaplanowanego w tym rozdziale pn. „Rozbudowa budynku SSP Nr 1 we Wrześni”;
 - w rozdz. 90002 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w Bardzie”, które winno być finansowane z wydatków bieżących.
- 3) Z analizy sprawozdania Rb-28S ustalono, że w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ w § 3030 /Różne wydatki na rzecz osób fizycznych/ zaplanowano wydatki w wysokości 21.500 zł i wykonano je w wysokości 9.583,38 zł, przy czym w opiniowanej informacji nie wskazano jaka była podstawa prawna do ich poniesienia w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaplanowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz zrealizowanych rozchodów na spłaty rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanego wykupu obligacji komunalnych, a także do poziomu zadłużenia Miasta i Gminy Września.
2. Przedstawiono informację o stopniu zaawansowania i przebiegu realizacji 12 przedsięwzięć majątkowych zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej (WPF) z podaniem danych o zawartych umowach, przy czym nie podano danych o wysokości zaciągniętych zobowiązań w ramach limitów zaplanowanych przez Radę Miejską w WPF. W opiniowanej informacji nie przedstawiono danych o zaawansowaniu pozostałych 11 przedsięwzięć zaplanowanych w ramach wydatków bieżących budżetu (poz. od 1.3.1.1 do

1.3.1.8 oraz 1.3.1.11-1.3.1.12 i poz. 1.3.1.14 załącznika Nr 2 do WPF). Nadto na str. 52 informacji o kształtowaniu się wieloletnich przedsięwzięć popełniono oczywistą omyłkę pisarską bowiem dla zadania pn. „Budowa Sali sportowej przy gimnazjum Nr 1 we Września wskazano okres realizacji 2014-2016, a w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano okres realizacji dla ww. zadania w latach 2014-2017.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 r. Wrzesińskiego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Września oraz Muzeum Regionalnego we Wrześni
2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 wykazane w informacji przedłożonej przez Wrzesińskiego Ośrodka Kultury oraz zobowiązaniach wymagalnych pozostałych instytucji kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. W informacji Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Września oraz Muzeum Regionalnego we Wrześni nie zamieszczono natomiast informacji czy posiadane przez nich należności są wymagalne.
3. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.
4. Dane zamieszczone w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 r. Wrzesińskiego Ośrodka Kultury potwierdzają fakt przekazania dotacji do budżetu Miasta i Gminy Września, tj. udzielenia dotacji, która nie znajduje podstawy prawnej w obowiązujących przepisach prawa co Skład Orzekający podniósł w części I pkt 8 ppkt 1 uzasadnienia niniejszej uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.