

Konin, dnia 11 września 2018 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
WA. 0953/23/18/Ko
ZESPÓŁ ZADNIERZAWY W KONINIE
62-500 Konin, ul. 1 Maja 9
tel. 063/242-58-05 fax 063/242-15-14



Pan
Zbigniew Skikiewicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Miłosław

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr SO-0953/25/8/Ko/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 10 września 2018 r. wyrażającą opinię o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Miłosław informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

Załączniki :

Uchwała Nr SO-0953/25/8/Ko/2018-
z dnia 10.09.2018 r.

Z up. Prezesa Izby

Zofia Ligocka
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO - 0953/25/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Miłosław informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2018 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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

Przewodnicząca: Leszek Maciejewski
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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 556.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Miłosław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2018 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 28 sierpnia 2018 r. przez Burmistrza Gminy Miłosław:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2018 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Miłosławiu Nr XXX/185/17 z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za I półrocze, za wyjątkiem danych o dochodach ze sprzedaży majątku gminy w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r., ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach

budżetem na 2018 r.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w wysokości 25.768.199,38 zł tj. 55,08 % planu, w tym dochody bieżące 22.143.023,45 zł, co stanowi 52,34% planu, dochody majątkowe 3.625.175,93 zł, co stanowi 80,98% planu,
 - wydatki w wysokości 26.177.220,65 zł tj. 50,12% planu, w tym wydatki bieżące 20.234.484,21 zł, co stanowi 49,33% planu, wydatki majątkowe w wysokości 5.942.736,44 zł, co stanowi 53,00% planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 r. Gmina osiągnęło deficyt w kwocie 409.021,27 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.450.325,77 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.908.539,24 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w kwocie 6.795.967,77 zł (przychody ogółem) wykonanie wynosi 2.585.747,87 zł i dotyczy to wolnych środków w kwocie 1.935.747,87 zł oraz przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 650.000,00 zł. Na planowane rozchody budżetu w kwocie 1.345.642,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie ogółem 706.255,96 zł. 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 2018 r.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania w kwocie 8.738.970,00 zł, co stanowi 33,91% planowanych dochodów budżetu Gminy Miłosław.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedłożona informacja o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. zawiera informacje o wydatkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 39.497,21 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 115.769,59 zł.

Dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
161 981,00	115 769,59	85153	3 600,00	680,00
		85154	171 159,11	38 817,21
		razem	174 759,11	39 497,21

Art. 18². Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat

określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

9. Z załącznika nr 2 „Wydatki” oraz z informacji obejmującej realizację wydatków w I półroczu 2018 r. wynika, że w rozdz. 01008 /Melioracje wodne/ zaplanowano dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych § 2830 w wysokości 2.000 zł dla Spółki Wodnej. Z opisu wynika, że dotacja zostanie przekazana w II półroczu 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej w Miłosławiu podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.), który stanowi, iż zasady udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Zatem udzielenie dotacji spółce wodnej winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Miejską stosownej uchwały. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr IV/19/15 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie określenia zasad udzielenia dotacji celowej, trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miłosław spółkom wodnym i sposobu jej rozliczenia została podjęta na podstawie art. 164 ust. 5c, 5b, 5 c, 5 d ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. W związku z powyższym akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy również tracą moc (w tym przypadku również wymieniona wyżej uchwała Rady Miejskiej w Miłosławiu).

10. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 547.830,25 zł, tj. 54,78 % planu, a wydatki w wysokości 666.848,41 zł czyli dochody nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

I. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono planowane oraz wykonane wielkości na dzień 30 czerwca 2018 r.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2018 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.

II. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania

planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2018 r.

2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną za I półrocze 2018 r.
3. Wykazana w planie finansowym przez instytucje 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, za wyjątkiem wykazania w przychodach Miłosławskiego Centrum Kultury kwoty dotacji w § 2480 w wysokości 492.000 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S dotację tę wykazano w kwocie 525.000 zł. Dotację celową z budżetu wykazano w § 2800, a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano w § 6220

III. Skład Orzekający stwierdza, co następuje

1. Na stronie 3 sprawozdania podano kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych: plan w kwocie 50.000,00 zł i wykonanie na 30 czerwca 2018 r. w kwocie 790,00 zł.
Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika że podatek od czynności cywilnoprawnych wynosi plan 230.000,00 zł i wykonanie 165.399,11 zł.
2. Na stronie 26 oraz 83-84 sprawozdania w tabeli wydatków w rozdz. 80150 podano następujące wykonanie:

- § 3020 – 22.597,77 zł
- § 4010 – 334.603,62 zł
- § 4110 – 67.903,63 zł
- § 4120 – 10.142,51 zł

Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 80150 wykonanie ww. §§ wynosi:

- § 3020 – 22.593,70 zł
- § 4010 – 334.067,69 zł
- § 4110 – 68.315,54 zł
- § 4120 – 9.730,60 zł

3. Opłata za zatrzymywanie na przystankach autobusowych na terenie gminy sklasyfikowano w rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/, a należało ją sklasyfikować w rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/ w § 0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/. W rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ zaplanowano dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na renowację zabytkowego parku miejskiego, którą sklasyfikowano w § 2700 /Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/ dochód ten winien zostać sklasyfikowany w § 2460 /Środki otrzymane

od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/. W rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ zaplanowano pomoc finansowa od Województwa Wielkopolskiego w ramach programu „Szatnia na medal”, którą sklasyfikowano w § 2700, a winna zostać sklasyfikowana w § 2710 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/.

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 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.