

Uchwała Nr SO-0953/16/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 września 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Poniec informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Zdzisław Drost

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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Poniec informacji z wykonania budżetu Gminy Poniec za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego 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 VII/50/2011 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Poniec, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku (po zmianie uchwałą Nr VIII/59/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.)

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 17.297.293,11 zł, co stanowi 57,06 % planu, w tym dochody bieżące 16.928.048,61 zł, co stanowi 56,84 % planu,
- wydatki w kwocie 14.338.207,01 zł, co stanowi 45,79 % planu, w tym wydatki bieżące 14.079.430,09 zł, co stanowi 49,42 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 258.776,92 zł, co stanowi 9,17 % planu.

Odnosnie niskiego wykonania wydatków majątkowych Burmistrz wyjaśnił (s. 21), iż „Wykazane inwestycje na koniec okresu sprawozdawczego były w różnym stopniu realizacji. Na większości inwestycji są prowadzone zaawansowane prace jednak z powodu, że płatność nastąpi w II półroczu – po ich zakończeniu, niski wskaźnik realizacji finansowej nie odzwierciedla faktycznej realizacji rzeczowej, która dla większości zadań jest znacznie wyższa.”

3. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.959.086,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości 994.159,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.994.633,80 zł z tytułu wolnych środków (przychodów z tytułu pożyczek i kredytów nie zaplanowano).
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 595.000,00 zł co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017), wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 350.173,62 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r., za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. 10 uzasadnienia.
9. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. 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.
10. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

700	70005	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.968,00	1.967,84
-----	-------	-----	---	----------	----------

Do w/w wydatków Burmistrz w informacji zawarł wyjaśnienie (str. 9), iż jest to odszkodowanie na rzecz dzierżawcy za niezbrane plony w związku ze sprzedażą nieruchomości w strefie gospodarczej według oszacowania.

- 2) Na stronie 3 Informacji przy zestawieniu dochodów działu 756 błędnie wskazano nazwę paragrafu 0370 wpisując „Podatek od posiadania psów”, podczas gdy, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nazwa paragrafu brzmi „Wpływy z opłaty od posiadania psów”.
- 3) W tabeli na stronie 5 przedstawiającej plan i realizację dochodów majątkowych odnośnie działu 758 „Różne rozliczenia” kwotę planu podano w wysokości 12.592,00 zł zamiast 22.998,00 zł, w wyniku czego błędnie wykazano kwotę „Razem” w wysokości 525.592,00 zł a winno być 535.998,00 zł.
- 4) W tabeli przedstawiającej plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w dz. 600 rozdz. 60014 § 2320 wpisano iż wykonanie wynosi 0,00 zł, natomiast z załącznika nr 1 do informacji oraz sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie w tym paragrafie wynosi 1.404,00 zł, w związku z powyższym kwota „Razem” wykazana w wysokości 13.374,72 zł jest błędna i winna wynosić 14.778,72 zł.
- 5) Na stronie 18 przy opisie wydatków majątkowych w rozdz. 90004 „Utrzymanie zieleni” zawarto zapis, iż „Pozostałe zaplanowane w rozdziale wydatki inwestycyjne na kwotę 52.233,10 zł przewidziane są do realizacji w II półroczu 2017 r.”, natomiast z danych zawartych w Informacji wynika, iż planowanych do wykonania wydatków inwestycyjnych (tj. § 6050) pozostało 40.098,13 zł.
- 6) Na s. 34 Informacji w tabeli przedstawiającej plany i wykonanie kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Poniecu wpisano, iż wykonanie wydatków inwestycyjnych wynosi 0.00 zł, podczas gdy z danych zawartych w Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-30S za II kwartał 2017 r. wynika, iż wydatki te wykonano w wysokości 30.000,00 zł, podobnie na stronie 33 w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych za I półrocze 2017 r. wykonanie wydatków majątkowych odnośnie w/w zakładu wykazano w kwocie 0,00 zł, co skutkuje tym, że koszty ogółem także wykazano w nieprawidłowej kwocie wpisując 209.324,36 zamiast 224.924,36 zł.

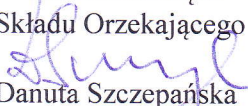
II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

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.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wynosi 12.032.956,26 zł, co stanowi 39,70 % planowanych dochodów.

- ## III. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury w Poniecu, wynika, że posiada zobowiązania na kwotę 17.066,62 zł oraz należności wykazane w pięciu pozycjach na łączną kwotę 967,53 zł, ale nie są one wymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

samorządowej instytucji kultury oraz Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Poniec są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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