

Uchwała nr SO- 0953/6/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za pierwsze 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
Aniela Michalec

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, 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 ze zm.), o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Odolanowie oraz Odolanowskiego Domu Kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2017, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIX/238/10 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, Uchwałą Nr VIII/51/11 z dnia 20 czerwca 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIX/238/10 i Uchwałą Nr X/67/11 z dnia 29 sierpnia 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIX/238/10.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:
 - Dochodów w kwocie 34.230.319,26 zł, co stanowi 53,30 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 34.139.214,26 zł, co stanowi 54,63 % planu;
 - Wydatków w wysokości 31.948.513,48 zł, co stanowi 46,60 % planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 30.155.961,48 zł, co stanowi 51,41 % planu, wydatków majątkowych w kwocie 1.792.552 zł, co stanowi 18,10 % planu.

Na podstawie powyższego, Skład Orzekający stwierdził, iż realizacja dochodów i wydatków bieżących przebiegała stosownie do upływu czasu kalendarzowego. Niższe natomiast wpływy dotyczyły dochodów majątkowych, co miało przełożenie na realizację wydatków majątkowych. W Informacji Burmistrz wyjaśnił powyższe.

2. Na 30 czerwca 2017 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 2.281.805,78 zł, przy planowanym deficycie 4.341.859,14 zł. Z informacji Burmistrza wynika, iż w I półroczu plan

przychodów zwiększyły wolne środki w wysokości 2.226.529,94 zł. W okresie objętym informacją gmina nie zaciągnęła przychodów długoterminowych planowanych w budżecie w wysokości 4.400.000zł (§ 952 i § 931). Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym, spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.392.212,80 zł, co stanowi 60,94 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami z tego tytułu wyniosła 1.863.647,50 zł, co stanowiło 2,90% planowanych dochodów i 5,44 % zrealizowanych dochodów w tym okresie.

3. Z przedłożonej opinii i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.

4. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r.(za wyjątkami opisanymi w pkt 5)

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 zwolnień, rozłożeń na raty, umorzeń i odroczeń. Burmistrz poinformował o zaległościach w spłacie zobowiązań dotyczących podatków oraz o podjętych działaniach windykacyjnych.

W odrębnych załącznikach przedstawiono realizację wydatków majątkowych, dotacji udzielanych z budżetu, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w drodze umów i porozumień z innymi jst, dochodów i wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w gminnym programie przeciwdziałania alkoholizmowi i przeciwdziałania narkomanii i przemocy w rodzinie, dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, przychody i rozchody budżetu, dochodów wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów.

Przedstawiono także przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego.

5. Analiza przedłożonej informacji wykazała:

a) analiza wydatków budżetowych wykazała, iż przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wydatki objęte § 4440) w dziale 750, rozdz.75095 wynosiło 57,86 % planu. W informacji wyjaśniono, iż w stosunku do powyższego rozdziału nastąpi aktualizacja planu wydatków. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej równowartość 75% odpisu;

b) w zał. nr 12 o wydatkach dotyczących Funduszu Sołeckiego, wykonanie wydatków w Sołectwie Nabyszyce w dz. 630 rozdz. 63003 § 4300 wyniosło 4.801,05 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2017 roku wynika, że w tej podziałce wykonanie wydatków wyniosło 4.794,88 zł, tj. w kwocie mniejszej o 6,17 zł od kwoty wydatków wykonanych w tym sołectwie.

c) W załączniku nr 5 „Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego za I półrocze 2017” wykonanie dochodów w dz.600,rozdz. 60014 podano w kwocie 39.846,19 zł. Natomiast wykonanie wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano w kwocie 52.096,19 zł. Świadczy to, iż do realizacji tegoż zadania zaangażowano środki pochodzące z budżetu Gminy i Miasta Odolanów. Zadaniem informacji zamieszczonej w tymże załączniku jest wskazanie w jakiej wysokości wydatki zostały poniesione z otrzymanej dotacji z budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego. Zatem wielkość poniesionych wydatków winna być równa wysokości otrzymanych środków.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku Burmistrz odniósł się do wykonanych przychodów oraz spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosiło 31.701.790,20 zł, co stanowiło 49,37 % planowanych dochodów.

Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach. Dla przedsięwzięcia pn. Dobudowa pomieszczenia gospodarczego przy sali wiejskiej w Wierzbnie okres realizacji przedstawiono na lata 2013-2018, natomiast z załącznika o przedsięwzięciach do wieloletniej prognozy finansowej wynika, że okres realizacji jest zaplanowany na lata 2014-2018.

Burmistrz przedstawił relację, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i wskazał, iż *w ocenie organu wykonawczego w przyszłości nie powinno być zagrożone wykonanie dyspozycji zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.* Podniósł także, *organ wykonawczy ogranicza wydatki bieżące, natomiast wykonanie wydatków majątkowych powinno być realizowane prawidłowo do końca bieżącego roku.*

IV. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2017 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Odolanowie oraz Odolanowskiego Domu Kultury wynika, iż w Odolanowskim Domu Kultury na dzień 30.06.2017 r. nie wystąpiły należności, zobowiązania wyniosły 8.007 zł i nie były one wymagalne na koniec okresu. W Bibliotece na dzień 30.06.2017 r. należności wyniosły 14,70 zł i nie wystąpiły żadne zobowiązania.

2. Wykazane w planie finansowym Odolanowskiego Domu Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy i Miasta Odolanów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

Pouczenie:

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

