

**Uchwała Nr SO-0953/40/12/Ln/2015**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 21 września 2015 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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. 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885, j.t. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2015 r.

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2015 roku.

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 XLVI/346/2010 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 30 czerwca 2010 r. zmienionej Uchwałą Nr XLVII/352/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz Uchwałą Nr IX/58/2011 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 13.387.567,15 zł, co stanowi 53,31 % planu, w tym dochody bieżące 13.269.135,26 zł, co stanowi 54,68 % planu,
  - wydatki w kwocie 11.885.408,93 zł, co stanowi 46,33 % planu, w tym wydatki bieżące 10.843.980,68 zł, co stanowi 49,69 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 1.041.428,25 zł, co stanowi 27,19 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 1.502.158,22 zł przy planowanym deficycie w wysokości 542.464,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.142.464,41 zł, w tym: 1.000.000,00 zł z tytułu pożyczek/kredytów/emisji obligacji oraz 142.464,41 zł z tytułu wolnych środków.  
Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż Skład Orzekający wydał opinie pozytywną o możliwości emisji obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł (transza z 2014 roku).  
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 25.000,00 zł, co stanowi 4,17 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2015 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r.
8. 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.
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	280,00	279,47

*Odnośnie odsetek w dz. 852 rozdz. 85212 Burmistrz nie informuje czego dotyczą.*

10. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) Na stronie 3 informacji podano, iż deficyt m.in. zostanie sfinansowany z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, podczas gdy w uchwale budżetowej według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku nie planuje się takiego źródła przychodów.
- 2) W informacji (strona 26) przedstawiono wydatki budżetowe w ramach funduszu sołeckiego powołując tabelę nr 10. Jednakże informacja nie zawiera wykonania planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku. Nadmienić należy iż w informacji dwukrotnie została ujęta tabela nr 6 pn. „Wykaz zadań majątkowych na 2015 rok za wyjątkiem przedsięwzięć ujętych w WPF”.
- 3) Na stronach 56 oraz 57 tabelę nr 7 i 8 oznaczono jako: „Wykonanie dochodów oraz wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków (...) na dzień 30.06.2014 r. zamiast na dzień 30.06.2015 r.

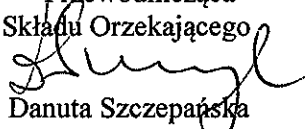
II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2022.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 9.390.000,00 zł, co stanowi 37,39 % planowanych dochodów.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w informacji w części opisowej dotyczącej przebiegu realizacji przedsięwzięć wystąpiła rozbieżność w zakresie nazwy zadania, bowiem wyszczególniono zadanie pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w Gminie Rydzyna” zamiast „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w Gminie Rydzyna” (co wynika z załącznika nr 2 do uchwały Nr VII/55/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r.).

III.1. Informacja z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury nie została podpisana przez kierownika instytucji kultury.

2. Z informacji z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, wynika, że posiadały należności w kwocie 369,00 zł (wymagalne); natomiast zobowiązania nie występują. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
3. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rydzyna 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.