

Uchwała Nr SO-0953/53/12/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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: 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. 2016 r., poz.561) 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 2016 r.

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 2016 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała Nr XLVI/346/2010 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 30 czerwca 2010 r. zmieniona 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, wymaga przedstawienia w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna m.in. następujących informacji:

- § 2 ust. 3 uchwały „Część opisowa stanowiąca ocenę przebiegu realizacji budżetu winna zawierać informację o: stopniu realizacji wydatków budżetowych z omówieniem poszczególnych wydatków w danym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej; w zakresie wydatków bieżących w szczególności: wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wydatków na obsługę długu budżetu gminy, wydatków przypadających do spłaty - w danym roku obsługę długu budżetu gminy, wydatków przypadających do spłaty- w danym roku zgodnie z zawartą umową z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, kwotach udzielonych dotacji z budżetu gminy, kwotach udzielonej pomocy finansowej i rzeczowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, przyjętych do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, wydatków określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W zakresie wydatków majątkowych z podaniem nazwy zadania, nazwy programu, nazwy projektu oraz stopnia ich zaawansowania. W przypadku wystąpienia rozbieżności w wykonaniu wydatków należy omówić przyczyny niskiego lub wysokiego wykonania planowanych wydatków. (...)”.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna, w części opisowej, nie przedstawia informacji o stopniu realizacji wydatków budżetowych z omówieniem poszczególnych wydatków w danym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej w zakresie wymaganym przepisem w/w uchwały.

- 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 (po zmianach) budżetem na 2016 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 17.346.913,31 zł, co stanowi 51,26 % planu, w tym dochody bieżące 17.075.882,15 zł, co stanowi 51,93 % planu,
 - wydatki w kwocie 14.457.118,40 zł, co stanowi 43,78 % planu, w tym wydatki bieżące 13.381.620,40 zł, co stanowi 45,30 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.075.498,00 zł, co stanowi 30,85 % planu.
 3. W pierwszym półroczu 2016 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 2.889.794,91 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 816.027,00 zł.
 4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 483.972,61 zł, z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 25.000,00 zł, co stanowi 1,92 % 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 30.06.2016 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 1.01.2016 do 30.06.2016 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, iż w informacji (strona 30) przedstawiono wydatki budżetowe w ramach funduszu sołeckiego odnośnie wykonania planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku w sołectwie Kłoda wpisano, iż zaplanowano wydatki w wysokości 25.200 zł, zamiast 25.000 co wynika z tabeli nr 10 do informacji oraz z uchwały budżetowej (po zmianach).

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. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 74/2016 w pkt. pn. *„Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały WPPF”* i tabeli Nr 2 oznaczonej jako *„Wykaz przedsięwzięć do WPPF”* przedstawiono informacje wykonaniu wg stanu na dzień 30.06.2016 roku wydatków na planowane przedsięwzięcia, jednak w odniesieniu do przedsięwzięć, których okres realizacji rozpoczął się w 2015 roku (poz. 1.3.2.1 i poz. 1.3.2.5 wykazanych w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej) nie przedstawiono informacji o poniesionych wydatkach na ich realizację w roku 2015.

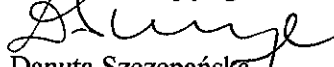
Skład Orzekający wskazuje, iż przepis art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i postanowienia uchwały Nr XLVI/346/2010 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 30 czerwca 2010 roku wymagają przedstawienia w informacji o kształtowaniu się wpf za I półrocze także informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf. Informacja ta winna zatem informować na jakim etapie jest (postępowania przetargowego, podpisywania umowy czy też wykonywania) realizacja planowanych przedsięwzięć i w jakiej wysokości poniesiono planowane wydatki na dane przedsięwzięcie w całym okresie jego realizacji a nie tylko w I półroczu roku 2016.

3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 8.790.000,00 zł, co stanowi 25,97 % planowanych dochodów.

- III.1. 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.