

Uchwała Nr SO-0953/54/12/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 września 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna 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: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

URZĄD MIASTA I GMINY W RYDZYNIE						
BMiG	Z-ca BMiG	SMiG	<del>SB</del>	SEK	SKK	
BR	04. PAŹ. 2017					
INF						L.dz. ....
RP	OK	DGZ	P-poż	OC	ROK	OPS

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

**opinię pozytywną z uwagą.**

**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 planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2017 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. (zmieniona Uchwałą Nr XLVII/352/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku) 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, za wyjątkiem danych wymaganych § 2 ust. 2 i ust. 3 uchwały oraz przepisem art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Postanowienia § 2 ust. 3 uchwały stanowią, iż „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 (...)”.*

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu w części opisowej (str. 19) przedstawia informację o wydatkach bieżących na wynagrodzenia wraz pochodnymi ale w odniesieniu do ogólnych kwot tych wydatków w budżecie zamiast, tak jak wymaga tego uchwała, omówienia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w danym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający wskazuje, iż uchwała Rady Miejskiej Rydzyny Nr XLVI/346/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. (zmieniona Uchwałą Nr XLVII/352/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku) nie określa zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki instytucji kultury (utworzonej w roku 2012) pomimo takiego wymogu wynikającego z przepisu z art. 265 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała w tym zakresie nie spełnia wymagań w/w przepisu ustawy o finansach publicznych.

I. 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 19.652.829,97 zł, co stanowi 49,81 % planu, w tym dochody bieżące 19.262.121,29 zł, co stanowi 53,18 % planu,
- wydatki w kwocie 16.495.448,25 zł, co stanowi 38,66 % planu, w tym wydatki bieżące 15.598.352,00 zł, co stanowi 48,08 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 897.096,25 zł, co stanowi 8,78 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 3.157.381,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.213.981,00 zł.

4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 488.981,46 zł, z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 4.400.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwały w sprawie emisji obligacji i Skład Orzekający wydał opinie pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 9.300.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 20.000,00 zł, co stanowi 1,19 % 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 1.01.2017 do 30.06.2017 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 na stronie 32 odnośnie rozdziału 92120 wskazano, iż „(...) realizacja wydatków nastąpiła w zaplanowanej wysokości stanowiąca dotację przyznaną zgodnie z uchwałą nr XXVIII/227/2015 z dnia 29 marca br.” - błędnie wskazano rok w numerze uchwały.

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 75/2017 w pkt. pn. „*Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały WPF*” i tabeli Nr 2 oznaczonej jako „*Wykaz przedsięwzięć do WPF*” przedstawiono informacje o wykonaniu wg stanu na dzień 30.06.2017 roku wydatków na planowane przedsięwzięcia, jednak w odniesieniu do przedsięwzięć, których okres realizacji rozpoczął się w latach 2015 i 2016 (poz. 1.1.1.1, poz. 1.1.2.1 i 1.3.2.6 wykazanych w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej) nie przedstawiono informacji o poniesionych wydatkach na ich realizację w latach poprzedzających rok bieżący.  
Skład Orzekający wskazuje, iż przepis art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i postanowienia uchwały 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 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 2017.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 7.495.000,00 zł, co stanowi 19,00 % planowanych dochodów.

III.1. Z informacji z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, wynika, że posiadały należności w kwocie 1.059,00 zł (w tym wymagalne w kwocie 369,00 zł); natomiast zobowiązania niewymagalne (wobec ZUS i US) w kwocie 11.593,69 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami

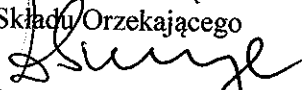
Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Informacja z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury nie informuje o zobowiązaniach wymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje, iż co prawda, uchwała Rady Miejskiej Rydzyny Nr XLVI/346/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego nie określa zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (utworzonej w roku 2012) jednak art. 265 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych wymaga przedstawienia (w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego) informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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.