

z dnia 31 sierpnia 2015r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków
za pierwsze 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: Janina Kotlińska,

Członkowie: Aniela Michalec,

Karol Chyra,

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 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. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2015 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania planu finansowego OKIR Mickiewiczowskiego Centrum Turystycznego w Żerkowie za I półrocze 2015 r. oraz informacji z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Żerków za I półrocze 2015 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVI/229/10 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze.

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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 20.598.483,91 zł, co stanowi 58,00% planu, w tym dochody bieżące 18.582.300,53 zł, co stanowi 56,32% planu oraz dochody majątkowe 2.016.183,38 zł, co stanowi 79,87% planu,
 - wydatki ogółem w wysokości 18.421.331,20 zł, co stanowi 53,93% planu, w tym wydatki bieżące 16.990.920,11 zł, co stanowi 54,74% planu oraz wydatki majątkowe 1.430.411,09 zł, co stanowi 45,82% planu.
2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.177.152,71 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.355.166,01 zł.
 3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.699.700,57 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 699.700,57 zł.
W związku z tym, iż kredyt w wysokości 2.000.000 zł, zaciągnięto bez uprzedniego uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty, o czym stanowi art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wnosi uwagę do pozytywnej opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.
 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.885.365,83 zł, co stanowi 71,16% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 94.183,44 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2015r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 5.111.088,43 zł, tj. 14,39% planowanych dochodów.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r.
 7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania niektórych dochodów (s. 3 i 6 Informacji). Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (s. 11 Informacji).
 8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 52.616,41 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 78.374,09 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele” (Dz. U z 2012 r. poz. 1356 ze zm.).

9. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań zaplanowano w następującej podziale:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01010	459	0	7 500,00	1 500,00

Burmistrz (na str. 11 Informacji) wyjaśnił powód wypłaty tego odszkodowania.

10. Skład Orzekający wskazuje, że otrzymane środki z tytułu opłaty produktowej winny być klasyfikowane w dz. 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe §0970 – Wpływy z różnych dochodów, a nie w dz. 900 rozdz. 90002 §0400.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W informacji przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu 2015 r. w zakresie podstawowych wielkości finansowych, tj. wyniku budżetu, przychodów, rozchodów, stanu zadłużenia.
2. W informacji przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku.
4. Dane wykazane w Informacji dotyczące 2015 roku są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tej wynika, że Biblioteka Publiczna nie posiada żadnych zobowiązań i należności. Natomiast Ośrodek Kultury i Rekreacji „Mickiewiczowskiego Centrum Turystycznego” w Żerkowie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 144.864,99 zł oraz należności wymagalne w wysokości 20.820,83 zł. Dane dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2015 wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planach finansowych przez instytucje kultury kwota wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr Janina Kotlińska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.