

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała SO.-0953/32/17/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 września 2018r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków
za pierwsze półrocze 2018 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. z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Krystyna Stróżyk,
Michał Suchanek,

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. z 2016 r. poz. 561.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2018 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Żerków za I półrocze 2018 r.,
- informacji z wykonania planu finansowego OKIR „Mickiewiczowskiego Centrum Turystycznego” w Żerkowie za I półrocze 2018 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 Gminy (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
 - dochody ogółem w kwocie 25.219.168,85 zł, co stanowi 53,32% planu, w tym dochody bieżące 25.171.890,54 zł, co stanowi 54,60% planu oraz dochody majątkowe 47.278,31 zł, co stanowi 3,95% planu,
 - wydatki ogółem w wysokości 24.336.842,63 zł, co stanowi 43,90% planu, w tym wydatki bieżące 22.538.080,66 zł, co stanowi 50,86% planu oraz wydatki majątkowe 1.798.761,97 zł, co stanowi 16,18% planu.

3. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 882.326,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.135.741,93 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.633.809,88 zł.
4. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto zobowiązania w łącznej kwocie 1.158.518,34 zł, co stanowi 13,55% wielkości planowanych. W budżecie zaangażowano też wolne środki w kwocie 535.741,93 zł. Spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 360.000,00 zł, co stanowi 37,89% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 111.442,96 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2018r.:
 - nie posiada zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 5.389.535,47 zł, tj. 21,37% wykonanych dochodów.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych przez Jednostkę za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (str. 19 i 20 Informacji).
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 66.525,84 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 116.615,84 zł.

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 2018 r. w zakresie podstawowych wielkości finansowych, tj. wyniku budżetu, przychodów, rozchodów, stanu zadłużenia.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2018 roku ujętych w WPF po zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 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 2018 roku.
4. Dane wykazane w Informacji dotyczące 2018 roku są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2018r. Z informacji tej wynika, że:

1. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Żerków nie posiada żadnych zobowiązań i należności.
2. Ośrodek Kultury i Rekreacji „Mickiewiczowskie Centrum Turystyczne” w Żerkowie posiada zobowiązania w wysokości 301.093,12 zł, ale nie są to zobowiązania wymagalne oraz należności w wysokości 93.477,79 zł, w tym wymagalne w kwocie 55.068,95 zł.
3. Dane dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2018 roku 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.

4. Wykazane w planach finansowych przez instytucje kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Skład Orzekający nie wnosi uwag do przedłożonej informacji, ale wskazuje, że w jej części opisowej wystąpiły m.in. następujące błędy pisarskie:

- na str. 3 wykazano rozdz. 75022, a winien być rozdz. 75011,
- na str. 4 wykazano wykonanie dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 238.310,16 zł, a tymczasem z zał. Nr 1 o dochodach i sprawozdania Rb 27S wynika kwota 234.953,52 zł,
- na str. 5 wykazano wykonanie w rozdz. 85202 w kwocie 604.612,21 zł, gdy z zał. Nr 1 o dochodach i sprawozdania Rb 27S wynika kwota 604.615,21 zł,
- na str. 15 wykazano wykonanie w rozdz. 85501 w kwocie 43.150.130,69 zł, a z zał. Nr 1 o dochodach i sprawozdania Rb 27S wynika kwota 4.150.130,69 zł,
- na str. 16 wykazano plan wydatków bieżących w rozdz. 90003 w kwocie 320.495 zł, podczas gdy z analizy rachunkowej wynika kwota 320.415 zł,
- na str. 9 w tabeli wykazano:
 - rozdz. 90081, winno być 90001,
 - § 2820 w kwocie 33.400 zł, winno być 85.000 zł,
 - § 2360 w kwocie 85.000 zł, winno być 33.400 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr hab. 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.