

Uchwała SO.-0953/34/17/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 września 2017r.

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

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Halina Kurjan,
Krystyna Stróżyk,

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

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2017 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Żerków za I półrocze 2017 r.,
- informacji z wykonania planu finansowego OKIR „Mickiewiczowskiego Centrum Turystycznego” w Żerkowie za I półrocze 2017 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 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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 25.830.486,84 zł, co stanowi 56,26% planu, w tym dochody bieżące 25.811.106,15 zł, co stanowi 59,36% planu oraz dochody majątkowe 19.380,69 zł, co stanowi 0,8% planu,
 - wydatki ogółem w wysokości 22.828.768,47 zł, co stanowi 41,47% planu, w tym wydatki bieżące 22.095.087,74 zł, co stanowi 54,40% planu oraz wydatki majątkowe 733.680,73 zł, co stanowi 5,08% planu.
2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.001.718,37 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.133.823,66 zł.

3. W okresie sprawozdawczym zaangażowano w budżecie wolne środki w kwocie 933.823,66 zł. Spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.082.000,00 zł, co stanowi 60,45% planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 63.073,59 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017r.:
 - posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 26,00 zł z tytułu dostaw towarów i usług,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 500.026,00 zł, tj. 1,94% planowanych dochodów.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych przez Jednostkę za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania niektórych dochodów (np. str. 4 i 5 Informacji). Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (str. 23 i 25 Informacji).
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 53.873,47 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 102.568,32 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 2017 r. poz. 783, z późn. zm.).

8. Skład Orzekający wskazuje, że:

a) na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75023	4140	4 777,00	3 510,00	2 327,00	0,00	5 837,00	1 060,00

b) w części opisowej sprawozdania wystąpiły błędy pisarskie. I tak:

- na str. 3 wykazano rozdz. 75095, a winien być rozdz. 01095,
- na str. 16 wykazano rozdz. 85111, a winno być 85153 i 85154.

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 2017 r. w zakresie podstawowych wielkości finansowych, tj. wyniku budżetu, przychodów, rozchodów, stanu zadłużenia.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2017 roku ujętych w WPF po zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 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 2017 roku.
4. Dane wykazane w Informacji dotyczące 2017 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 2017r. Z informacji tej wynika, że:

1. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Żerków nie posiada żadnych zobowiązań i należności,
2. Ośrodek Kultury i Rekreacji „Mickiewiczowskiego Centrum Turystycznego” w Żerkowie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 52.853,16 zł oraz należności wymagalne w wysokości 42.373,57 zł.
3. Dane dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2017 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 2017r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Janina Kotlińska
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.