

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO.0953/8/17/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 sierpnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Miasta i Gminy Skoki za pierwsze półrocze 2017 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

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. 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 Skoki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki:

- 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 planu finansowego instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Gminy Skoki Nr XLVI/281/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku, z wyjątkiem opisanym w części III pkt 3.

I Skład Orzekający, opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i sprawozdaniami budżetowymi 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 Gminy.
2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. wynosiło odpowiednio:
 - a) dochody ogółem 26.024.997,21 zł, tj. 55,11% planu, w tym: dochody bieżące 24.977.416,83 zł, tj. 59,37% planu i dochody majątkowe 1.047.580,38 zł, tj. 20,33% planu;
 - b) wydatki ogółem 20.648.557,66 zł, tj. 39,64% planu, w tym: wydatki bieżące 20.165.133,53 zł, tj. 50,34% planu i wydatki majątkowe 483.424,13 zł, tj. 4,02% planu.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 5.376.439,55 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.869.178,44 zł.
4. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina nie zaciągnęła zobowiązań i nie zaangażowała wolnych środków, choć na rok 2017 zaplanowano w budżecie przychody w łącznej wysokości 5.818.678,44 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.280.738,94 zł i wolnych środków, o których w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.537.939,50 zł.
5. Na planowane rozchody w kwocie 949.500 zł (całość z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek) w okresie sprawozdawczym spłacono kwotę 469.750 zł, co stanowiło 49,47 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. 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 30.06.2017 roku:
 - a) nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - b) posiadała zadłużenie, które wyniosło 4.470.875 zł, co stanowiło 9,47% planowanych dochodów.
7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone dotacje, wydatki na poszczególne zadania majątkowe oraz wydatki jednostek pomocniczych.
8. W Informacji przedstawiono 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. Wielkości kwotowe są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
9. W Informacji przedstawiono stopień realizacji planu na dzień 30.06.2017r. przychodów i kosztów zakładu budżetowego, tj. Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach.
10. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017r.
11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 96.647,38 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 127.559,36 zł.
12. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444) wykonano poniżej 75% w niżej opisanych podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	52 300,00	36 000,00	68,83%
750	75095	4440	8 500,00	6 200,00	72,94%

Burmistrz odniósł się do niskiego wykonania ww. wydatków; wyjaśnienia zawarto na stronach 15 i 20 Informacji.

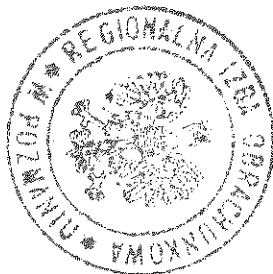
II W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2017 roku są zgodne z wielkościami zapisanymi w budżecie Jednostki.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w Informacji i WPF są zgodne 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 2017r.
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2017 roku są zgodne z danymi ze sprawozdań przekazanych ze okres pierwszego półrocza 2017 r., z wyjątkiem kwoty wykonania dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§ 001) - w Informacji wpisano kwotę 2.445.889 zł, a powinna być kwota 2.495.889 zł.

III W Informacji o wykonaniu planu finansowego instytucji kultury – Biblioteki Publicznej:

- 1) kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2017 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.,
- 2) wskazano, że stan należności na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosił 1.163 zł, ale nie poinformowano o stanie należności wymagalnych (z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności samorządowych osób prawnych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. wynika, że należności wymagalne samorządowej instytucji kultury wynosiły 3 zł),
- 3) wskazano, że stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosił 105.809,47 zł, a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań samorządowych osób prawnych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. przekazany tutaj. Izbie nie wykazano żadnych kwot (sprawozdanie jest zerowe).

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.