

Uchwała Nr SO-0953/33/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 września 2017 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Rawicz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Małgorzata Okrent

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.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Rawicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

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,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych za pierwsze półrocze 2017 r.

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 VIII/73/11 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze.

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, przychodów i rozchodów budżetu 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 64.045.504,71 zł, co stanowi 52,14 % planu, w tym dochody bieżące 59.715.365,19 zł, co stanowi 55,59 %,
 - wydatki w kwocie 55.470.946,02 zł, co stanowi 40,64 % planu, w tym wydatki bieżące 50.809.268,33 zł, co stanowi 49,28 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 4.661.677,69 zł, co stanowi 13,96 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2017 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.574.558,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 13.670.360,30 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 8.904.682,36 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 8.848.360,30 zł).

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.080.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów w kwocie 6.080.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty pożyczki i kredytu.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 678.000,00 zł, co stanowi 53,90 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 265.150,86 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r., za wyjątkiem niezgodności wykazanych w pkt. I.11 opinii.
9. 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.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85507	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.710,40	2.710,40

Odnosnie w/w wydatków Burmistrz przy opisie wydatków w dz. 855 rozdz. 85507 (str. 86) informuje, że „*Gmina Rawicz dokonała zwrotu dotacji, w wyniku braku możliwości zapewnienia trwałości realizacji projektów „MALUCH edycja 2014. Moduł 1” i „MALUCH edycja 2015. Moduł 2” (§ 2910, 4560 i 6660) w kwocie 17.395,07 zł.*”

11. Skład Orzekający stwierdza, że w informacji przy opisie wydatków:

- 1) w dz. 852 rozdz. 85295 (str. 82) podano, że przyznano dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 2360) w łącznej kwocie 40.000,00 zł podczas, gdy z podliczenia przyznanych kwot dotacji poszczególnym organizacjom pozarządowym wynika kwota 40.500,00 zł,
- 2) w dz. 900 rozdz. 90015 (str. 90) zapisano: „Na zakupy usług pozostałych, z zaplanowanej kwoty 61.000,00 zł, wydano kwotę 2.321,01 zł”. Z podliczenia wyszczególnionych kwot (968,01 zł; 32,55 zł) wynika kwota 1.000,56 zł,
- 3) na str. 93 w dz. 921 rozdz. 92109 zawarto informację: „*Dom Kultury w Rawiczu otrzymał dotację celową z budżetu na wydatki inwestycyjne w kwocie 54.220,00 zł z przeznaczeniem na realizację:*
 - *Modernizację Domu Kultury w Rawiczu wraz z parkiem – kwota 52.220,00 zł;*
 - *Zachowanie dziedzictwa kulturowego Plant Jana Pawła II i Domu Kultury w Rawiczu – kwota 2.000,00 zł.*”

Z zestawienia tabelarycznego wydatków (załącznik Nr 2) oraz załącznika Nr 5 pn. „*Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji za I półrocze 2017 r.*” wynika, że dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych § 6220 zaplanowana w dz. 921 rozdz. 92109, została przekazana w całości na jedno zadanie pn. „*Modernizacja Domu Kultury w Rawiczu wraz z parkiem - 54.220,00 zł.*”

- 4) W załączniku pn. „*Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I półrocze (Nr 3.3.)*” w dz. 852 rozdz. 85202 wykazano § 0690 (plan „0”; wykonanie 254,40 zł) podczas, gdy w *sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca II kwartału roku 2017* występuje § 0640.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017-2028.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 10.097.558,00 zł i stanowi 8,22 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że w załączniku nr 1 do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, wystąpiły różnice w wykonaniu wydatków pomiędzy informacją a wydatkami budżetu:

Wyszczególnienie		Załącznik nr 1 do informacji	Wydatki budżetu
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	4.661.022,15	4.646.072,15
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	110.503,50	90.653,50

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wynika, że:

- Dom Kultury w Rawiczu – nie posiadał zobowiązań wymagalnych natomiast posiadał należności wymagalne w kwocie 1.962,49 zł,
- Rawicka Biblioteka Publiczna – nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych,
- Muzeum Ziemi Rawickiej – nie posiadało zobowiązań i należności wymagalnych,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu – nie posiadał zobowiązań i należności wymagalnych. W zestawieniu tabelarycznym stanu zobowiązań i należności, w tabeli dot. stanu należności na dzień 30.06.2017 roku, kolumnę trzecią oznaczono jako „Kwota zobowiązań ogółem” podczas gdy wykazane wielkości dotyczą kwot należności.

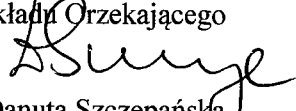
Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych za pierwsze półrocze 2017 r. nie została podpisana przez kierownika jednostki tylko przez osobę sporządzającą (p.Koszarek).

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rawicz 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.

