

**Uchwała Nr SO-0953/36/12/Ln/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 września 2018 roku.**

URZĄD MIEJSKI GMINY RAWICZ					
Biuro Obsługi Klienta					
ON	FB	IR	ESS	PKS	SO
Wpłynęło 19. WRZ. 2018					
ZPiF	IiP	BP	AiK	ZK	PPA
Nr rej. 18985 Zał. ....					

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Rawicz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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: Zdzisław Drost  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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.), o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Rawicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rawicz za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagą.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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 (ze zmianami) na 2018 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2023 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2018 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 68.798.942,05 zł, co stanowi 52,02 % planu, w tym dochody bieżące 60.953.520,15 zł, co stanowi 55,35 %,
  - wydatki w kwocie 60.385.655,47 zł, co stanowi 40,70 % planu, w tym wydatki bieżące 53.633.678,19 zł, co stanowi 48,74 %,
  - wydatki majątkowe w kwocie 6.751.977,28 zł, co stanowi 17,61 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.413.286,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16.115.527,- zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.080.411,19 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.942.501,- zł).  
Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 15.387.000,- zł wykonanie wynosi 0,00 zł.  
Rada Gminy w dniu 28 marca 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XLIX/547/18 o zaciągnięciu kredytu w kwocie 15.387.000,- zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.229.768,- zł, co stanowi 55,55 % 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 334.873,90 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2018 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 w zasadzie zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 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 Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

10. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 zrealizowano w rozdz. 80103 – 71,71 % oraz w rozdz. 80152 – 12,45 %. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018, poz. 1316) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

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

- 1) w dz. 750 rozdz. 75095 (str. 58) podano, że „ Na realizację przedsięwzięć w ramach „Funduszu Sołectkiego”, na zaplanowane 2.300,- zł wydano kwotę 295,20 zł na prowadzenie strony internetowej wsi Sierakowo” podczas, gdy z uchwały budżetowej na 2018 r. oraz z załącznika Nr 11 do informacji wynika, że plan na „Utrzymanie strony internetowej sołectwa” Sierakowo ustalono w kwocie 300,- zł.
- 2) w dz. 921 rozdz. 92120 (str. 104) datę podjęcia Uchwały Nr LIII/603/18 w sprawie udzielenia w 2018 roku dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków położonych na terenie gminy Rawicz podano „27 czerwca 2017 r.” zamiast 27 czerwca 2018 r.

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 2018-2026.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 12.184.176,26 zł i stanowi 9,21 % planowanych dochodów.

W załączniku nr 1 do informacji (poz. 6) wykazano wykonanie kwoty długu w kwocie 16.674.756,05 zł zamiast 12.184.176,26 zł. W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania na koniec II kwartału 2018 r. wykazano w kwocie 12.184.176,26 zł. Różnica w kwocie 4.490.579,79 zł stanowi planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umów zaliczanych do kwoty długu.

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

Wyszczególnienie		Załącznik nr 1 do informacji	Dochody budżetu	Wydatki budżetu
1.1.1	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	11.602.570,00	11.602.832,00	
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22.950.104,64		22.445.065,31

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 roku:

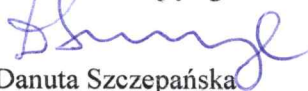
- Dom Kultury w Rawiczu – posiadał należności w kwocie 49.736,79 zł (w tym wymagalne w kwocie 8.897,11 zł) oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 103.527,27 zł (w tym wymagalne 0,00 zł)
- Rawicka Biblioteka Publiczna – posiadała zobowiązania w kwocie 5.049,40 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz nie posiadała należności (w tym wymagalnych)
- Muzeum Ziemi Rawickiej – posiadało zobowiązania w kwocie 1.306,06 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz nie posiadało należności (w tym wymagalnych)
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodka Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu – posiadał należności w kwocie 53.559,94 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 748,08 zł (w tym wymagalne 0,00 zł).

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.

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.