

Uchwała nr SO-0953/43/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wijewo Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 roku ze zm. w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wijewo za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

W terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tutejszej Izbie przedłożone zostały:

- Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wijewo za I półrocze 2017 roku,
- Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo za I półrocze 2017 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2017 roku Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wijewie.

W dniu 23 czerwca 2010 roku Rada Gminy Wijewo podjęła uchwałę Nr XLV/294/10 w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury 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 ustalili co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych 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 9.297.275,20 zł, co stanowi 52,74 % planu, w tym dochody bieżące 9.141.210,93 zł, co stanowi 59,15 % planu,
 - wydatki w kwocie 7.851.681,71 zł, co stanowi 40,83 % planu, w tym wydatki bieżące 7.812.803,71 zł, co stanowi 52,77 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 38.878,00 zł, co stanowi 0,88 % planu.

W informacji nie podano przyczyn niskiego wykonania wydatków majątkowych.
3. Pierwsze półrocze 2017 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.445.593,49 zł przy planowanym deficycie 1.600.000,00 zł.
4. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.159.000,00 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.559.000,00 zł; do dnia 30 czerwca 2017 roku Jednostka nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
 - z tytułu wolnych środków w wysokości 600.000,00 zł; wykonanie wynosi 794.476,67 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada Gminy Wijewo w dniu 26 czerwca 2017 r. podjęła uchwałę Nr XXXIV/182/2017 o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 3.960.000,- zł, w tym: w 2017 r. – 1.000.000,- zł, w 2018 r. – 2.960.000,- zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 277.500,00,- zł co stanowi 49,64 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 271.900,35 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
 - nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.
7. *W wyniku analizy Informacji Skład Orzekający stwierdził, co następuje:*
 - 1) *Przy opisie wydatków działu 855 „Rodzina”, rozdział „Wspieranie rodziny” oznaczono jako „85204” zamiast „85504”.*
 - 2) *W Tabeli Nr 4 (przedstawiającej wydatkowanie otrzymanych dotacji celowych za I półrocze 2017 rok) w rozdz. 85501 „Świadczenia wychowawcze” stwierdzono omyłkę pisarską, bowiem wpisano paragraf 4270 zamiast 4280. Ponadto kwota wykonania § 4010 w rozdz. 85503 „Karta dużej rodziny” jest nieprawidłowa, gdyż wpisano kwotę 26,80 zł, a winna być kwota 13,40 zł (co wynika ze sprawozdania Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*

ustawami"). W związku z powyższym błędnie wykazano kwotę „Razem” w tabeli - w kol. „Wykonanie w zł i gr.” oraz przy opisie tabeli, wpisując 3.113.090,46 zł zamiast 3.113.077,06 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych do dochodów budżetu ogółem oraz zadłużenia Jednostki.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiło 6.278.500,00 zł. Kwota ta stanowi 35,62 % planowanych dochodów.

2. *W odniesieniu do przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiono dane w zakresie: nazwy zadania, jednostki odpowiedzialnej lub koordynującej zadanie, okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, limitu wydatków w poszczególnych latach. Dane dotyczące realizacji zadań ujętych w WPF (w zakresie finansowym i rzeczowym) przedstawione zostały w Informacji dot. wykonania budżetu.*

3. III.1. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

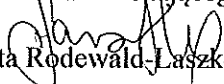
- Gminny Ośrodek Kultury: nie posiada zobowiązań wymagalnych; posiada należności w kwocie 2.748,20 zł w tym wymagalne – 2.548,20 zł,

- Gminna Biblioteka Publiczna posiada zobowiązania oraz należności, ale nie są one wymagalne.

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

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wijewo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.