

**Uchwała Nr SO-0953/44/20/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 września 2017 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2017 roku  
Gminy Trzemeszno

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

Przewodniczący:            Michał Suchanek,  
Członkowie:                Aniela Michalec,  
                                      Aldona Pruska,

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 Trzemeszna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem zawartym w pkt III ppkt 1 oraz**  
**z uwagami zawartymi w pkt I ppkt 8 i pkt III ppkt 2.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Trzemeszna informacji, składającej się z:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2017 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2017 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji

o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno 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 zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 r.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:
    - a) dochody w kwocie 30.068.709,21 zł, co stanowi 51,66% planu, w tym:
      - dochody bieżące 29.993.626,16 zł, tj. 54,00% planu oraz
      - dochody majątkowe 75.083,05 zł, tj. 2,82% planu,
    - b) wydatki w wysokości 27.913.428,70 zł, co stanowi 42,95% planu, w tym:
      - wydatki bieżące 27.614.227,78 zł, tj. 52,33% planu oraz
      - wydatki majątkowe 299.200,92 zł, tj. 2,45% planu.
  3. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.155.280,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.781.724,88 zł.
  4. Na planowane przychody w kwocie 8.793.153,28 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.522.924,28 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 270.229,00 zł) wykonanie wynosi 1.018.351,02 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków.
  5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.055.644,67 zł, co stanowi 52,48% planowanych rozchodów z tego tytułu.
  6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. wynika, że Gmina:
    - posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 25.000,00 zł,
    - posiadała zadłużenie w wysokości 3.349.761,33 zł, tj. 11,14% wykonanych dochodów (5,75% planowanych dochodów).
  7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 455.669,83 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2017 r.
  8. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r., za wyjątkiem danych zawartych w części opisowej informacji (str. 69-74), gdzie przedstawiono m.in.: „Stan zobowiązań gminy wg tytułów dłużnych na 30.06.2016 r.”, „Należności oraz wybrane aktywa finansowe na 30 czerwca 2016 r.” „Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na 30 czerwca 2016 r. (samorządowe instytucje kultury)”, „Stan należności na 30 czerwca 2016 r. (samorządowe instytucje kultury)”, „Informacja z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za I półrocze 2016 roku”.

Z analizy wynika, że wykazano dane na dzień 30 czerwca 2016 r. zamiast według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.

9. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – 98.120,05 zł (plan: 329.744,00 zł).
  10. W informacji zostały podane przyczyny niskiego wykonania oraz niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2017 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
  2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.
  3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2017 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
  4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2017 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2017 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2017 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku Gminy Trzemeszno zawiera wykaz załączników, m.in. załącznik Nr 13 – „Sprawozdanie Biblioteki Publicznej z wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.” oraz załącznik Nr 14 – „Sprawozdanie Domu Kultury z wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.”.  
Wskazane dokumenty nie zostały opatrzone podpisem kierowników tychże jednostek.  
Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.
  2. Biblioteka Publiczna w Trzemesznie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 36,89 zł. Nie wskazano natomiast czy instytucja posiada należności, w tym wymagalne.

W sprawozdaniu Domu Kultury w Trzemesznie nie wskazano czy jednostka posiada zobowiązania i należności wymagalne.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowych instytucji kultury wynika, że instytucje kultury posiadają zobowiązania wymagalne oraz nie posiadają należności wymagalnych.

Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych

3. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2017 r. i w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto stwierdzono, że w załączniku Nr 7 pn.: „Plan dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wskazano dochody (rozdział 90019 § 069) plan – w kwocie 418.100,00 zł, wykonanie – w kwocie 246.791,19 zł, a winno być odpowiednio: 131.000,00 zł, 211.931,12 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.