

Uchwała nr SO - 0953/18/4/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2018 r.

· wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2018 r.

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 osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Zofia Freitag

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 roku, poz.561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 27 sierpnia 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2018 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Informacja zawiera dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego za wyjątkiem nie podania przyczyn odchyleń w realizacji dochodów budżetowych (§ 1, ust 3, pkt 1 ww. uchwały Rady). Dla przykładu w I półroczu wykonanie dochodów w następujących działach kształtowało się następująco:
 - dz. 600 - Transport i łączność wyk. 3,83 % ,
 - dz. 700 - Gospodarka mieszkaniowa wyk. 16,46 % w tym paragraf 0770 – wyk. 1,35% ,
 - dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyk. 19,62%.

Natomiast odnośnie przyczyn odchyleń w realizacji wydatków wyjaśniono, że nie poniesiono kosztów i realizacja nastąpi w II półroczu, zadania są w trakcie przygotowania lub realizacji, odstąpiono od realizacji z uwagi na brak wykonawców, płatność za wykonane zadanie nastąpi w II półroczu.

Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwalonego budżetu na 2018 r.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok za wyjątkiem omyłki opisanej w pkt 9.
4. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r., za wyjątkiem rozbieżności opisanej w pkt 9.

5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
6. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. kształtowało się następująco:
 - dochodów w kwocie 18.049.687,71 zł, co stanowi 49,37 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 18.044.496,68 zł (54,99 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 5.191,03 zł (0,14 % planu),
 - wydatków w kwocie 17.095.273,85 zł, co stanowi 40,08 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 15.199.281,55 zł (50,20 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 1.895.992,30 zł (15,31 % planu).

W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 954.413,86 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.096.993,80 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.500.000 zł, w I półroczu 2018 r. nie zrealizowano przychodów z tego tytułu. Pozostałe przychody stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp na koniec II kw. 2018 w kwocie 4.525.348,10 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 527.410,25 zł. Skład Orzekający zauważa, iż mimo istniejących środków finansowych pochodzących z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków w łącznej wysokości 5.052.758,35 zł, to do zrównoważenia budżetu zaangażowano jedynie kwotę wolnych środków w wysokości 1.236.510 zł (pozostałe przychody pochodzą z kredytów i pożyczek). Zatem do dyspozycji pozostała niezaangażowana kwota nadwyżki budżetowej i wolnych środków w wysokości 3.816.248 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 751.279,40 zł, co stanowi 45,82 % planowanych rozchodów rocznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2018 r.

W I półroczu 2018 r., Skład Orzekający na wniosek organu wykonawczego wydał opinie o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na kwotę 4.000.000 zł oraz pożyczki ze środków WFOŚiGW na kwotę 185.142 zł.

7. Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 7.897.973,48 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżkę z lat ubiegłych
8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2018 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800).
9. W odniesieniu do przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:
 - a) W informacji dot. zadłużenia Gminy podano, że rozchody ogółem na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniosły 576.129,40 zł, a z części tabelarycznej informacji – zał. nr 6 i ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2018 r. wynika, że na koniec II kwartału wykonane rozchody stanowiły kwotę 751.279,40 zł.
 - b) W załączniku Nr 3 przedstawiającym dotacje na zadania zlecone na dzień 30 czerwca 2018 r. w dz. 751, rozdz. 75101, § 2010 plan dotacji wykazano w kwocie 1.657 zł, natomiast z uchwały budżetowej, zał. nr 1 informacji i sprawozdań budżetowych o symbolu Rb-27s i Rb-50 wynika kwota 1.654 zł.
10. Z części opisowej informacji wynika, że do zrealizowanych dochodów w dz. 758 rozdz. 75814, w § 097 - wpływy z różnych dochodów (str. 4) ujęty został zwrot niewygasających wydatków za 2017 rok w kwocie 800 zł. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków bieżących które nie wygasają z upływem roku budżetowego klasyfikuje się w § 299.

II.1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

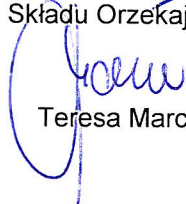
2. Zadłużenie Gminy na podstawie sprawozdania Rb-Z na dzień 30 czerwca 2018 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 3.774.068,70 zł, co stanowiło 10,32 % planowanych dochodów. Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. wg informacji na koniec 2018 roku wyniesie 9.385.831,90 zł. Łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.) wynosi 4,92%, przy dopuszczalnym poziomie spłat w wysokości 10,45 % (wsk. obliczony w oparciu o plan budżetu III kw. 2017 rok). Powyższe spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III.1. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2018 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo wynika, że na koniec I półrocza 2018 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Natomiast w Gminnym Ośrodku Kultury w Jaraczewie należności wymagalne wyniosły 100 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W tym zakresie występuje rozbieżność pomiędzy tabelą przedstawiającą wykonanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, a częścią opisową. W tabeli należności wymagalne wyniosły 0 zł, podczas gdy w części opisowej podano należności wymagalne na 30.06.2018 r. w kwocie 100 zł. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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

