

Uchwała nr SO.0953/12/14/Pi/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 01 września 2017 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
za pierwsze półrocze 2017 r.

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Krystyna Stróżyk,

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 ze zm.)
o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za pierwsze półrocze
2017 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- 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 planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym
w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą
nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu
i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania
planu finansowego instytucji kultury za pierwsze 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 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 7.945.923,60 zł, co stanowiło 57,32 % planu, w tym dochodów
bieżących 7.859.542,61 zł, które stanowiły 58,60 % planu,

- dochodów majątkowych w kwocie 86.380,99 zł, tj. 19,19 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 62.485,99 zł – 20,83 % planu,
- wydatków w wysokości 6.852.913,29 zł, co stanowiło 50,46 % planu, w tym wydatków bieżących 6.714.724,34 zł, które stanowiły 55,02 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 138.188,95 zł, co stanowiło 10,04 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 1.144.818,27 zł.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.093.010,31 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 282.080,19 zł.
4. Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 570.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 501.550,46 zł, co stanowiło 48,39 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2017 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 6.247.363,53 zł: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (5.367.840,06 zł) oraz umowy długoterminowej za usługi w zakresie poprawy efektywności oświetlenia (879.523,47 zł, spłata następuje z wydatków).
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r., z wyjątkiem rozbieżności opisanych w części I, pkt 12 niniejszej opinii.
8. W Informacji opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach). Wykazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków. Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano, w jakim zakresie Wójt skorzystała z upoważnień w celu realizacji budżetu.
9. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziale 853, rozdział 85395 – 0 % (§ 4447).
Wójt wyjaśniła w Informacji opisowej przyczynę przekazania ww. środków poniżej poziomu (75%) wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).
10. W opisie (str. 20) wydatków poniesionych w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne podano, że w ramach usług pozostałych sfinansowano m.in. „usługę gastronomiczną - 2 075,00 zł” (bez przybliżenia czego dotyczyła) oraz „oprawę muzyczną zabawy tanecznej – 563,000 zł”. Z przepisów ustawy o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 736) wynika, że ochrona przeciwpożarowa polega na realizacji

przedsięwzięć mających na celu ochronę życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem poprzez:
1) zapobieganie powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia; 2) zapewnienie sił i środków do zwalczania pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia; 3) prowadzenie działań ratowniczych.

Skład Orzekający wskazuje zatem, iż ponoszenie wydatków na „zabawę taneczną” nie mieści się w zakresie zadań własnych gminy realizowanych w oparciu o przepisy przywołanej ustawy. Gmina pokrywa koszty funkcjonowania jednostek ochrony przeciwpożarowej w związku z realizowaniem przez nie ustawo określonych zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

11. Zadanie Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2017 . poz. 1289) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Międzygminny PRGOK z siedzibą w Pile

12. Wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- na str. 7 w przedszkolu podano nieprawidłowe kwoty planu (jest 161 530,58 zł, a powinno być 180 112,87 zł) i wykonania (jest 103 996,58, a powinno być 180 112,87 zł) dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE;
- na str. 8 dla działu 756 wykazano nieprawidłowe kwoty planu (jest 3 265 913,20 zł, a powinno być 3 376 904,74 zł) i wykonania (jest 1 596 918,23 zł, a powinno być 1 649 058,17 zł);

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy po zmianach na lata 2017-2024 (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie niniejszego uzasadnienia, m.in.:

- 1) odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 45,06 % planowanych dochodów,
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.

Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z (zerowe) samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2017 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

H. Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

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