

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 września 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Krzywiń 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 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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. 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Krzywiń Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Krzywiń za I półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Krzywiń, z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Krzywiń za I półrocze 2017,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krzywiń, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 za pierwsze półrocze 2017 roku,
- Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 roku w instytucji kultury – Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Krzywiń.

W dniu 29 kwietnia 2010 r. Rada Miejska Krzywinia podjęła uchwałę Nr XXXVII/301/2010 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, 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.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 22.292.899,32 zł, co stanowi 42,20 % planu, w tym:
 dochody bieżące w kwocie 22.264.016,93 zł, co stanowi 54,78 % planu,
 dochody majątkowe w kwocie 28.882,39 zł, co stanowi 0,24 % planu.
- wydatki w kwocie 21.653.942,66 zł, co stanowi 34,03 % planu, w tym:
 wydatki bieżące w kwocie 19.896.403,32 zł, co stanowi 54,82 % planu,
 wydatki majątkowe w kwocie 1.757.539,34 zł, co stanowi 6,43 % planu.

W przedłożonej Informacji Burmistrz wskazał na przyczyny największych odchyień do planu w realizacji dochodów i wydatków.

2.2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 1) Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków.
- 2) Suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
- 3) W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80101	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 185,50	3 185,50
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	200,00	8,63
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	800,00	133,43
921	92105	4580	Pozostałe odsetki	37,00	37,00
Razem:				4 222,50	3 364,56

W Informacji (na str. 38) Burmistrz wyjaśnił, że w dziale 855 rozdziale 85501 i 85502 § 4580 poniesiono w kwocie 142,06 zł odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych zwróconych po zakończeniu roku budżetowego. Natomiast wydatki poniesione w dziale 921 rozdziale 92105 § 4580 w kwocie 37,- zł stanowią odsetki z tytułu zapłaconych po terminie składek na ubezpieczenie społeczne (korekta dokumentów rozliczeniowych po weryfikacji zleceniobiorcy przez ZUS). Burmistrz nie zawarł wyjaśnień odnośnie wydatków poniesionych w dziale 801 rozdziale 80101 § 4590.

3. W pierwszym półroczu 2017 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 638.956,66 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.800.000,- zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.728.244,73 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (plan 0,- zł). Natomiast na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.800.000,- zł wykonanie wynosi 0,- zł.

W okresie sprawozdawczym nie planowano rozchodów budżetu.

5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1) Przedstawiono informacje w zakresie danych objętych załącznikiem Nr 1 do WPF (plan i wykonanie wg stanu na dzień 30.06.2017 r. oraz % wykonania).

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu pożyczek/kredytów wynosi 0,- zł.

2) Przedstawiono dane w zakresie realizowanych przedsięwzięć:

- w części tabelarycznej - z podziałem na bieżące i majątkowe, wskazując w odniesieniu do każdego z przedsięwzięć: nazwę i cel przedsięwzięcia, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację, okres realizacji (od – do), łączne nakłady finansowe, limit wydatków na 2017 r., wykonanie wydatków objętych limitem 2017 r. w I półroczu 2017 r., % wykonania, nakłady poniesione od początku realizacji do 30.06.2017 r.

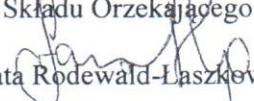
- w części opisowej – informację o przebiegu realizacji wydatków na programy, projekty i zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3) *Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w części tabelarycznej w poz. 1.1.2 dot. wydatków majątkowych, wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 46.256.455,17 zł, podczas gdy z podliczenia, jak i z załącznika nr 2 (wykaz przedsięwzięć) do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krzywiń na lata 2017-2035 (po zmianach) wynika kwota 46.320.839,96 zł.*

III.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Krzywiń), wynika, że na dzień 30 czerwca 2017 roku nie posiadała zobowiązań i należności. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

III.2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Krzywiń są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkewska

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