

Uchwała nr SO - 0953/29/4/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2017 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2017 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: Zofia Kowalska
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 2016 r., poz. 1870 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 24 sierpnia 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2017 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 2017 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2017 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 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. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwałą budżetowej na 2017 r.

W informacji zostały podane przyczyny niższego wykonania bądź niewykonania wydatków budżetowych.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.

4. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r., za wyjątkiem rozbieżności opisanych 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 2017 r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 17.673.290,18 zł, co stanowi 55,35 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 17.668.308,80 zł (55,56 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 4.981,38 zł (3,95 % planu),
- wydatków w kwocie 14.706.775,27 zł, co stanowi 42,16 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 14.576.315,40 zł (50,11 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 130.459,87 zł (2,25 % planu).

W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 2.966.514,91 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.955.590,50 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000 zł, w I półroczu 2017 r. nie zrealizowano przychodów z tego tytułu. Przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp na koniec II kw. 2017 stanowiły kwotę 4.974.534,24 zł. W okresie sprawozdawczym

splacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 742.094,40 zł, co stanowi 53,32 % planowanych rozchodów rocznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2017 r.

7. Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 8.066.527,64 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2017 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 dotyczącej zadłużenia Gminy Jaraczewo wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. podano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosło ogółem 5.218.353,50 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2017 r. wynika, że na koniec II kwartału 2017 roku zobowiązania Gminy wyniosły 5.226.791,50 zł i były to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.
- b) Na str. 2 informacji dot. zadłużenia Gminy podano, że rozchody ogółem na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosły 698.758,10 zł, a z części tabelarycznej informacji – zał. nr 6 i ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2017 r. wynika, że na koniec II kwartału wykonane rozchody stanowiły kwotę 742.094,40 zł.
- c) W załączniku Nr 8 przedstawiającym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu w 2017 r. w dz. 926, rozdz. 92605, § 2820 wykonanie dotacji podane zostało w kwocie 28.300 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji - zał. nr 2 i części opisowej (str. 24) oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 72.600 zł.

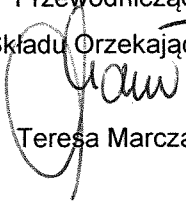
II. 1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo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

Zadłużenie Gminy na podstawie sprawozdania Rb-Z na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 5.226.791,50 zł, co stanowiło 16,37 % planowanych dochodów. W informacji podano, że zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 5.218.353,50 zł. Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniesie 7.525.348,10 zł i wzrośnie do 23,57 % planowanych dochodów. Łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.) wynosi 4,85% i nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (13,01 % - obliczonego w oparciu o wyk. budżetu za 2016 rok). Spełnione są zatem 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 2017 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2017 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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.