

Uchwała Nr SO-0953/47/20/2017 ^{Nr 2626} ^{zai.}
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji z przebiegu wykonaniu budżetu
za pierwsze półrocze 2017 roku
Gminy Mieścisko

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 Wójta Gminy Mieścisko informacji o przebiegu wykonania
budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt III ppkt 1.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Mieścisko:

- 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 jednostki (Gminna Biblioteka Publiczna w Mieścisku) 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 Nr XXXI/227/2010 Rady Gminy Mieścisko z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieścisko za I półrocze danego roku budżetowego.

- 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 r. 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. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w wysokości 14.506.688,84 zł, tj. 52,41% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 14.312.965,84 zł, tj. 54,48% planu oraz
 - dochody majątkowe w wysokości 193.723,00 zł, tj. 13,76% (w tym ze sprzedaży majątku 193.723,00 zł – 45,04% planu),
 - b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 13.283.114,57 zł, tj. 48,81% planu, w tym:
 - wydatki bieżące 13.148.893,07 zł, tj. 51,96% planu oraz
 - wydatki majątkowe w wysokości 134.221,50 zł, tj. 7,04% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 1.223.574,27 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 465.417,00 zł.
 4. Przychody budżetu w pierwszym półroczu stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 1.534.097,21 zł (przy planowanych w wysokości 452.828,00 zł).
 5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 198.660,00 zł, co stanowiło 21,63% planowanych z tego tytułu rozchodów.
 6. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 311.135,31 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2017 r.
 7. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. wynika, że Gmina:
 - posiadała zadłużenie w wysokości 4.499.729,23 zł, co stanowi 31,02% wykonanych dochodów (16,26% planowanych dochodów),
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 8. Dane wykazane w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.
 9. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy.
 10. W przedłożonej Informacji przedstawiono wykaz jednostek oraz wykonanie dochodów realizowanych na wydzielonych rachunkach zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych, a także opisano plan finansowy Zakładu Aktywności Zawodowej w Gołaszewie i stopień jego realizacji.

11. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w następujących rozdziałach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
852	85295	4440	2.965,00	2.082,00	70,22

Nie wyjaśniono w informacji przyczyn przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 cyt. ustawy wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku bez żadnych wyjątków pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2017 r. ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
2. W przedmiotowej informacji przedstawiono wykonanie wg stanu 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.
3. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2017 roku są zgodne ze sprawozdaniem przedłożonymi za pierwsze półrocze 2017 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Mieścisku za pierwsze półrocze 2017 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Na dzień 30 czerwca 2017 r. Biblioteka posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 161,35 zł oraz należności w kwocie 282,13 zł, z tego należności wymagalne w kwocie 100,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z samorządowych osób prawnych nie wykazano kwot (sprawozdanie zerowe). W sprawozdaniu Rb-N samorządowych osób prawnych wykazano należności niewymagalne w kwocie 100,00 zł, należności wymagalnych nie wykazano.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Gminy, są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.

IV. Ponadto stwierdzono, że:

- 1) Na str. 33 wskazano w rozdziale 85415, § 3260 kwotę planu wydatków 73.933,80 zł – winna być kwota 73.966,80 zł,
- 2) Na str. 38 w rozdziale 80104, § 4280 wpisano kwotę planu wydatków 1.100,00 zł – powinna być kwota 1000,00 zł,
- 3) Na str. 74 w rozdział 85295, § 4300 wpisano kwotę planu 1.990,00 zł – powinna być kwota 1.801,00 zł; w § 4440 wpisano kwotę planu 2.776,00 zł, powinna być kwota 2.965,00 zł,
- 4) Na str. 83 wskazując plan finansowy zakładu budżetowego podano stan środków obrotowych na początek roku w wysokości 856,83 zł, a powinna być kwota 51.856,83 zł,
- 5) Na str. 73, 75 i 82 wpisano błędny paragraf, tzn. jest wskazany § 283, a powinien być wskazany § 236.

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.