

Uchwała Nr SO-0953/27/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 września 2018 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 2017 r., poz. 2077.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za I półrocze 2018 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice za I półrocze 2018 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach za pierwsze półrocze 2018 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VIII/59/2011 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie 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 samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2023 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2018 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 33.170.871,55 zł, co stanowi 55,82 % planu, w tym dochody bieżące 32.133.929,12 zł, co stanowi 55,54 % planu,
 - wydatki w kwocie 29.195.477,36 zł, co stanowi 43,75 % planu, w tym wydatki bieżące 25.315.990,90 zł, co stanowi 46,59 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.879.486,46 zł, co stanowi 31,28 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.975.394,19 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.310.000,00 zł.
Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 4.362.748,00 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w wysokości 4.210.000,00 zł). Na planowane przychody z tyt. sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł wykonanie wynosi 0 zł.
Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXI/234/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały wynika, iż obligacje zostaną wyemitowane w dwóch transzach tj. w roku 2017 – 2.000.000,00 zł oraz w 2018 r. – 5.000.000,00 zł. Skład Orzekający w dniu 04 grudnia 2017 r. wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu emitowanych obligacji.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i wykupu obligacji komunalnych w wysokości 600.000,00 zł, co stanowi 31,58 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
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 30.06.2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80101	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25,00	25,00

855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	960,94
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.500,00	614,53

Odnośnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej na stronie 18 oraz 28 informuje:

- w dz. 801 rozdz. 80101 § 4560 – „są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotyczącej zadania pn. „Wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt”. *Niezgodność dotyczy zakupu umywalki i szafki w szkole Rostarzewo”.*
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 – *są to zaplanowane wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń, które finansowane były z dotacji celowej otrzymanej przez jst., w okresie sprawozdawczym wykonanie wyniosło: 960,94 zł, tj. 48,05 % planu, które przekazano do budżetu państwa”;*
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 – *„jest to zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości i odsetek z tytułu wpłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych”.*

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2018-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 5.200.000,00 zł, co stanowi 8,75 % planowanych dochodów.
4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na stronie 5 podano, iż „Kwota długu na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniosła 5.200.000,00 zł, w drugim półroczu zaplanowany jest wykup obligacji w kwocie 1.300.000,00 zł, co daje kwotę zadłużenia w wysokości: 3.800.000,00 zł, zamiast jak wynika z wyliczenia 3.900.000,00 zł.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki), wynika, że nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rakoniewice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Analiza informacji o przebiegu wykonania budżetu wykazała, że dotacja dla instytucji kultury § 248 „dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” została sklasyfikowana w dziale 921 rozdz. 92116 „Biblioteki” zamiast w rozdz. 92116 „Biblioteki” i rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”.

Uchwałą Nr XXVI/160/2000 z dnia 27 grudnia 2000 r. Rada Miejska Gminy Rakoniewice utworzyła samorządową instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną. Zgodnie ze statutem przedmiotem działania Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach jest zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych mieszkańców gminy, oraz uczestnictwo w upowszechnianiu wiedzy i kultury na terenie gminy (§ 4).

Z załącznika Nr 2 do tej uchwały (§ 1) – Statut Gminnej Biblioteki Publicznej wynika, iż Gminna Biblioteka Publiczna w Rakoniewicach zwana dalej „Biblioteką” jest gminną instytucją kultury, której organizatorem jest gmina Rakoniewice. Biblioteka działa na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 1997 r. nr 110 poz. 721 z późniejszymi zmianami)
- 2) Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. nr 85 poz. 539 z późniejszymi zmianami)
- 3) niniejszego Statutu.

Zgodnie z § 5 Biblioteka używa pieczęci „Gminna Biblioteka Publiczna w Rakoniewicach” i służy zaspokajaniu potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych mieszkańców Gminy Rakoniewice, oraz uczestniczy w upowszechnianiu wiedzy i kultury.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 9. ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie wyszczególnionym w art. 2 i art. 32 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Na prowadzoną działalność instytucje kultury mogą otrzymywać dotacje z budżetu gminy przeznaczone na pokrycie kosztów bieżącej działalności i zobowiązań, uwzględnione w planie działalności instytucji zatwierdzonym przez organizatora, co wynika z treści art. 32 ust. 3 w/w ustawy. W związku z tym finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w dziale budżetu Gminy „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” oraz w rozdziale właściwym dla poszczególnych instytucji kultury. Udzielana tym instytucjom dotacja ma charakter podmiotowy i jest dokonywana w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.