

Uchwała nr SO.0953/30/14/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2016 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta i Gminy Wyrzysk**
za pierwsze półrocze 2016 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,
 Michał Suchanek,

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 2013 r. poz. 885 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 XLIV/359/10 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 7 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 25.874.608,75 zł, co stanowiło 50,44% planu, w tym dochodów bieżących 25.482.931,29 zł, które stanowiły 51,36% planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 391.677,46 zł, tj. 23,25% planu, w tym ze sprzedaży majątku 140.774,87 zł – 12,68% planu,
 - wydatków w wysokości 23.316.387,28 zł, co stanowiło 44,23% planu, w tym wydatków bieżących 22.906.073,41 zł, które stanowiły 46,94% planu,

- wydatków majątkowych w kwocie 410.313,87 zł, co stanowiło 10,47% planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.576.857,88 zł.

3. W pierwszym półroczu 2016 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.558.221,47 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.418.256,05 zł.
4. Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 1.971.850 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 618.000 zł, co stanowiło 44,36% 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 2016 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 22.065.135,73 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r.
8. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach). 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. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Podano, w jakim zakresie Burmistrz skorzystała z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej.
9. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziele 926, rozdział 92604 – 60,60%.

Burmistrz 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).

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) 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 osób zatrudnionych (rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349).

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach na lata 2016-2028 (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie 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 2016 r. **Zadłużenie** Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło **43,01% planowanych dochodów**,

3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III

1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Miejsko Gminny Ośrodek Kultury), wynika że instytucja ta nie posiadała 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 Miasta i Gminy Wyrzysk są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2016 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

Halina 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.