

**Uchwała nr SO-0953/13/12/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 września 2017 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo 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: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
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. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Wielichowo za I półrocze 2017 r. wyraża

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Biblioteki i Boiska sportowego w Wielichowie

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 VII/43/2011 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 29 czerwca 2011 roku 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 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 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 16.412.020,86 zł, co stanowi 58,54 % planu, w tym dochody bieżące 16.399.750,14 zł, co stanowi 59,04 % planu,
  - wydatki w kwocie 14.630.790,44 zł, co stanowi 49,93 % planu, w tym wydatki bieżące 14.044.335,04 zł, co stanowi 53,65 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 586.455,40 zł, co stanowi 18,76 % planu.
3. Pierwsze półrocze 2017 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.781.230,42 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.272.124,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.265.657,66 zł - z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.261.124,00 zł). Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 17.000,00 zł wykonanie wynosi 0 zł.

W dnia 14 czerwca 2017 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXIV/151/2017 o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 17.000,00 zł i Skład Orzekający (w dniu 20 lipca 2017 r.) wydał opinię (pozytywną z zastrzeżeniem) o możliwości jej spłaty. Uchwała Nr XXIV/151/2017 uchylona została uchwałą Nr XXV/156/2017 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 23 sierpnia 2017 r.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 503.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2017 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.
7. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r.
8. 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 zastosowania ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków.
9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
10. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	600,00	179,08
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2 000,00	960,71

W Informacji przy opisie wydatków (str. 49) Burmistrz wskazał, co następuje:

- w rozdziale „Świadczenia wychowawcze” (85501) - „zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień wpłacone przez podopiecznych odprowadzone do budżetu wojewody – 4.940,68 zł”,
- w rozdziale „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” (85502) – „zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z odsetkami wpłacone przez podopiecznych odprowadzone do budżetu wojewody – 11.660,85 zł”,

- 2) Na podstawie przedłożonej informacji (w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S) ustalono, że w ramach wydatków planowanych w dz. 851, rozdz. 85195 na realizację projektu edukacyjnego pn. „Bądźmy zdrowi – wiemy więc działamy” zaplanowane zostały wydatki (wykonanie = 0 zł) na „zakup nagród”. Z uchwały budżetowej oraz z zestawienia wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wynika, że w dz. 851, rozdz. 85195 Jednostka nie planuje wydatków w § 4190 „Nagrody konkursowe”.

11. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiła omyłka, bowiem w części „Realizacja dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami w I półroczu 2017” w dz. 852 we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wykazano 0 % wykonania zamiast wielkości procentowe wynikające z wyliczenia (wykonanie:plan). Ponadto wykazano nieprawidłowy procent wykonania w rozdz. 85502 (52,71% zamiast 52,66 %), w rozdz. 85502 § 4010 (49,34 % zamiast 48,82 %), § 4300 (49,09 % zamiast 40,30 %), § 4700 (98,35 % zamiast 20,86 %).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 6.789.500,00 zł, co stanowi 24,22 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynika, iż Centrum Kultury w Wielichowie podlegają Dom Kultury, Biblioteka, Filia Biblioteczna w Wilkowie Polskim oraz Boisko sportowe w Wielichowie.

2. Uchwałą Nr XVII/104/2016 z dnia 26 października 2016 Rada Miejska w Wielichowie nadała statut Centrum Kultury w Wielichowie. Do zadań Ośrodka należy (§ 8 ust. 2 pkt. 10) m.in. prowadzenie działalności w zakresie sportu pozaszkolnego, wspieranie działalności klubów sportowych i popularyzacja sportu wśród mieszkańców. W rozdz. 5 uchwały postanowiono, że Ośrodek prowadzi działalność w zakresie kultury fizycznej i turystyki. Ośrodek realizuje zadania własne Gminy w zakresie kultury fizycznej, turystyki i rekreacji, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych (§ 20 ust.1). Ośrodek zarządza i utrzymuje przekazane przez Gminę obiekty i urządzenia sportowe oraz tereny rekreacyjne stanowiące mienie komunalne (ust. 2). Ośrodek prowadzi działalność w zakresie sportu pozaszkolnego, wspierania działalności klubów sportowych i popularyzacji sportu wśród mieszkańców (ust. 3).

Z informacji z wykonania planu finansowego Centrum Kultury wynika, iż ponosiło ono w I półroczu 2017 r. koszty utrzymania kół zainteresowań i zespołów, w tym m.in. koszty utrzymania drużyny juniorów – plan 6.678 zł, wykonanie – 5.331,05 zł.

Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury nie wynika, z jakich środków finansowane jest utrzymanie drużyny juniorów.

W ramach planu finansowego instytucji kultury wyodrębniono przychody i koszty boiska sportowego w Wielichowie. Boisko sportowe finansowane jest z dotacji podmiotowej w § 248 „dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – plan 12.778 zł wykonanie 9.739 zł (na utrzymanie stadionu w Wielichowie - plan 10.578 zł; wykonanie 7.539 zł oraz na zakup sprzętu sportowego plan i wyk. - 2.200 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że działalność gmin w zakresie kultury, jako zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym, została uregulowana ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862). Działalność kulturalna w rozumieniu ustawy polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury (art. 1). Stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 tej ustawy jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Jednostka samorządu terytorialnego będąca organizatorem instytucji kultury zapewnia tej instytucji środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona (art. 12).

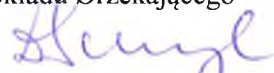
Zatem, jak wynika z powyższego dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury jest przeznaczona na finansowanie działalności kulturalnej oraz utrzymanie obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona.

Z informacji z wykonania planu finansowego Centrum Kultury w Wielichowie wynika, iż utrzymanie Boiska sportowego w Wielichowie i zakup sprzętu sportowego jest finansowane z dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury co narusza przepis art. 12 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

3. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że posiadają należności wymagalne w kwocie 2.500,00 zł (Centrum Kultury) i nie posiadają 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.
4. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Wielichowie, Biblioteki i Boiska sportowego w Wielichowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Wielichowo 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 sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.