

Uchwała Nr SO-0953/37/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2016 r.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pakosław informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Wójta Gminy Pakosław** informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Pakosław** za I półrocze 2016 r.

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Ośrodka Kultury i Rekreacji w Pakosławiu,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera część tabelaryczną i opisową w szczególności wymaganej Uchwałą Nr XXXVII/237/10 Rady Gminy Pakosław z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pakosław informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zmienioną Uchwałą Nr VIII/69/11 Rady Gminy Pakosław z dnia 17 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniem dysponentów.

Dane wykazane w Informacji w zakresie wykonania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2016 r. - 30.06.2016 r.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 9.934.915,63 zł, co stanowi 57,50 % planu, w tym dochody bieżące 9.932.815,63 zł, co stanowi 57,50 % planu,
 - wydatki w kwocie 8.734.892,34 zł, co stanowi 49,84 % planu, w tym wydatki bieżące 8.496.444,00 zł, co stanowi 50,57 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 238.448,34 zł, co stanowi 32,93 % planu.

Pierwsze półrocze 2016 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.200.023,29 zł przy planowanym deficycie w wysokości 247.897,00 zł.

3. Na planowane przychody budżetu w kwocie 547.897,00 zł wykonanie wynosi kwocie 1.260.025,92 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody w kwocie 300.000,00 zł wykupiono obligacje komunalne w wysokości 300.000,00 zł, co stanowi 100,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.

4. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 36.703,76 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2016 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

5. W informacji za I półrocze 2016 r. (zawierającej część tabelaryczną i opisową), Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części opisowej sprawozdania Wójt omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do sytuacji finansowej Gminy w tym do zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłaconych rat zobowiązań i wskazał, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji wynosi 6.850.000,00 zł, co stanowi 39,65% planowanych dochodów.

2. W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2016-2019 omówiono stopień zaawansowania realizacji zaplanowanych wieloletnich przedsięwzięć.

III. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że posiadają tylko zobowiązania niewymagalne odpowiednio w kwocie 158,07 zł (Biblioteka Publiczna) oraz w kwocie 19.098,92zł (Ośrodek Kultury i Rekreacji) natomiast nie wystąpiły żadne należności ani zobowiązania wymagalne. 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.

Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Ośrodka Kultury i Rekreacji w Pakosławiu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pakosław są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Analiza „Informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury - Ośrodka Kultury i Rekreacji w Pakosławiu za I półrocze 2016 roku” oraz Statutu Ośrodka Kultury i Rekreacji wykazała, że „Ośrodek może podejmować inne zadania w celu zaspakajania potrzeb kulturalnych środowiska lokalnego. W ramach działalności innej niż kulturalna do zadań Ośrodka należy popularyzacja kultury fizycznej m.in. poprzez: tworzenie odpowiedniej infrastruktury do rozwoju różnych dyscyplin sportu oraz rekreacji i współdziałanie z lokalnymi organizacjami sportowymi w celu upowszechniania kultury fizycznej”.

W Informacji wykazano, że środki finansowe Ośrodka zostały przeznaczone m.in. na realizację zadań:

- § 4170 i 4110 „wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano na umowy zlecenia i umowy o dzieło wraz ze składnikami pochodnymi zabezpieczając między innymi zawarte umowy na obsługę Kompleksu Boisk Sportowych „Orlik 2012”, lodowiska „Łyżwinek”.
- § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – zakupiono materiały niezbędne do funkcjonowania lodowiska oraz olej napędowy do transportu wody na lodowisko z ujęcia wody w Rogożewie. Dofinansowano zakup sprzętu sportowego dla drużyn LZS.
- § 4260 „Zakup energii – opłacono rachunki za energię na Kompleksie Boisk Sportowych „Orlik 2012”.
- § 4300 „zakup usług pozostałych – badanie wody oraz przygotowanie i zabezpieczenie miejsca wykorzystywanego do kąpielii przez ratowników. Dokonano konserwacji stacji transformatorowej oraz czyszczenia boiska wielofunkcyjnego na Orliku w Pakosławiu. Zapłacono za wykonanie kontroli okresowych obiektów budowlanych dla Boiska Sportowego przy Szkole Podstawowej w Chojnie, Kompleksu Boisk Sportowych „Orlik 2012” w Pakosławiu oraz kortu tenisowego”.

W Informacji podano, że oprócz dotacji podmiotowej i celowej z budżetu na działalność kulturalną Ośrodek uzyskał przychody operacyjne w kwocie 41.799,50 zł. Przy opisie wydatków na finansowanie innych zadań niż kulturalnych nie wskazano jakie to są kwoty i jakie były ich źródła finansowania. Zgodnie z przepisami ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej środki otrzymane w ramach dotacji podmiotowej dla instytucji kultury mogą być przeznaczone na finansowanie tylko zadań z zakresu kultury.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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