

Uchwała Nr SO-0953/29/16/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Kleszczewo
za pierwsze 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 składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra
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 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy
Kleszczewo za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą w pkt III.3.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2017 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku,
- o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2017 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLV/317/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 08 lipca 2010 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej 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 19.784.557,60 zł, co stanowi 55,32% planu, w tym dochody bieżące 19.720.354,09 zł, co stanowi 55,78% planu, oraz dochody majątkowe 64.203,51 zł, co stanowi 15,77% planu,
 - wydatki w wysokości 16.638.622,59 zł co stanowi 31,23% planu, w tym wydatki bieżące 15.800.528,13 zł, co stanowi 47,95% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 838.094,46 zł, co stanowi 4,12% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 3.145.935,01 zł przy planowanym deficycie w wysokości 17.515.255,76 zł.
 4. W pierwszym półroczu spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 498.499,44 zł co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.
 5. Zgodnie z bilansem z wykonania budżetu za 2016 rok Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.763.721,49 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.664.405,24 zł.
 6. Z informacji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30.06.2017r. wyniosło 5.448.245,05 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek 5.432.222,05 zł), co stanowi 15,24% planowanych dochodów. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2017r.
 7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2017r. wynika, że Gmina posiada

zobowiązania wymagalne (powstałe w roku bieżącym) w wysokości 13.817,00 zł, a zobowiązania niewymagalne w wysokości 174.310,02 zł.

8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017r. do 30.06.2017r. za wyjątkiem wykazanym na str. 15 informacji, gdzie podano wykonanie wydatków na programy z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 w wysokości 0,00 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 615,00 zł (0,15%).
9. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówiono również realizację przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz stan realizacji dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez jednostki oświatowe.

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2017 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. W Informacji przedstawiono plan na dzień 1 stycznia 2017 r. oraz plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2017 r. w zakresie danych, a dotyczące m. in: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2017 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2017 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.

III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2017 r.

2. Dane dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2017 wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

3. Z informacji o wykonaniu planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu wynika, że w wydatkach ujęto, koszty związane z działalnością Ośrodka Kultury, Hali Widowiskowo-Sportowej w Kleszczewie, Hali Sportowej w Tulcach oraz funkcjonowanie boiska ORLIK i boisk trawiastych. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862) jednostka samorządu terytorialnego organizuje działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Na realizację celów statutowych w myśl art. 28 ust. 3 tej ustawy instytucje kultury otrzymują dotację podmiotową. Z przedłożonej Informacji nie wynika, z jakich środków finansowane są utrzymywane: Hala Widowiskowo-Sportowa w Kleszczewie, Hala Sportowa w Tulcach, Stadion Sportowy w Kleszczewie oraz boiska trawiaste, na co zwracał uwagę Skład Orzekający w uchwale Nr SO-0953/15/16/2016 z dnia 9 września 2016 r. wyrażającej opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku Gminy Kleszczewo.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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.