

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0953/25/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2018 roku
Gminy Swarzędz

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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aniela Michalec,

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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) o przedłożonej o przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Swarzędz za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt IV.

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2018 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz informacji, składającej się z:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2018 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Swarzędzu za pierwsze półrocze 2018 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury w Swarzędzu za pierwsze półrocze 2018 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą wymagane uchwałą Nr LXI/377/2010 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 r.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 128.645.091,31 zł, co stanowi 51,36% planu, w tym:
 - dochody bieżące 126.047.788,69 zł, tj. 52,13% planu oraz
 - dochody majątkowe 2.606.302,62 zł, tj. 29,91% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 120.445.128,53 zł, co stanowi 45,87% planu, w tym:
 - wydatki bieżące 104.764.761,94 zł, tj. 50,71% planu oraz
 - wydatki majątkowe 15.680.366,59 zł, tj. 28,02% planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 r. Gmina zrealizowała budżet nadwyżką w wysokości 8.208.962,78 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12.066.340 zł.
4. Planowane przychody w kwocie 20.250.000,00 zł z tytułu emisji obligacji oraz kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2018 r. nie zostały zrealizowane.

Przychody wykazano wyłącznie z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.027.881,15 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. w zakresie wykonania.
5. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz dokonano wykupu obligacji w łącznej w kwocie 2.176.206,00 zł, co stanowi 23,38% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 8.794.773,21 zł.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. wynika, że Gmina:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji, które wyniosło 63.894.872,00 zł, co stanowi 49,66% wykonanych dochodów (25,51% planowanych dochodów).
8. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 15.071.054,37 zł.
9. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości podatkowych oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W informacji wykazano również skutki jakie dla budżetu ma obniżenie górnych stawek podatków oraz o ile został umniejszony budżet z tytułu umorzeń, rozłożenia na raty.
10. Wskazano poziom wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego – 268.643,36 zł (plan: 575.545,93 zł).
11. W informacji omówiono poziom wykonania wydatków bieżących i majątkowych. W części opisowej opisano wykonanie planu wydatków majątkowych oraz wskazano, które z zadań będą realizowane w drugim półroczu br.

- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2018 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2018 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2018 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2018 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Swarzędzu oraz Ośrodka Kultury w Swarzędzu za pierwsze półrocze 2018 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
- Kwoty dotacji wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego tych instytucji, a otrzymane przez nie z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi: w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:
- W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. Biblioteki Publicznej w Swarzędzu oraz Ośrodka Kultury w Swarzędzu nie wskazano stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.
- Na podstawie sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec pierwszego półrocza 2018 r. obu jednostek stwierdzono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast należności wymagalne wystąpiły wyłącznie w Ośrodku Kultury w Swarzędzu – wyniosły 6.444,00 zł.
- Zgodnie z art. 265 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 cyt. ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględnia w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Z kolei art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego



Michał Suchanek

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