

**Uchwała Nr SO-0953/59/20/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 20 września 2016 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za I półrocze 2016 roku  
Gminy Trzemeszno

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:                Aniela Michalec,  
                                      Janina Kotlińska,

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 z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Trzemeszno informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Trzemeszno informacji, składającej się z:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2016 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 Domu Kultury w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2016 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za pierwsze półrocze 2016 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 Rady Miejskiej

Nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I 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 r.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przedstawia się następująco:
    - a) dochody w kwocie 27.649.674,28 zł, co stanowi 53,17 % planu, w tym dochody bieżące 26.923.295,11 zł, tj. 53,89 % planu oraz dochody majątkowe 726.379,17 zł, tj. 35,60 % planu,
    - b) wydatki w wysokości 27.283.845,16 zł, co stanowi 51,80 % planu, w tym wydatki bieżące 24.524.361,74 zł, tj. 53,83 % planu oraz wydatki majątkowe 2.759.483,42 zł, tj. 38,79 % planu.
  3. W I półroczu 2016 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 365.829,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 667.105,65 zł.
  4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 4.005.486,95 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 612.452,31 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 3.393.034,64 zł.
  5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.188.134,47 zł, w tym 219.990,00 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, co stanowi 47,11 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
  6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. wynika, że Gmina:
    - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
    - posiadała zadłużenie w wysokości 4.478.206,39 zł, tj. 8,61 % planowanych dochodów.
  7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 492.849,52 zł.
  8. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. za wyjątkiem kilku rozbieżności.

9. W informacji zostały podane przyczyny niskiego wykonania oraz niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
10. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w następującym rozdziale:

Rozdział	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	%
85211	1.368,00	616,00	45,02

Nie wyjaśniono w informacji przyczyn 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 cyt. ustawy 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 zatrudnionych.

- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
  1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2016 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
  2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2016 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.
  3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 roku są zgodne ze sprawozdaniem przedłożonymi za pierwsze półrocze 2016 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie za I półrocze 2016 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
  1. Biblioteka Publiczna w Trzemesznie nie posiada zobowiązań i należności wymagalnych. W sprawozdaniu Domu Kultury w Trzemesznie nie wskazano czy jednostka posiada zobowiązania i należności wymagalne.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowych instytucji kultury wynika, że instytucje kultury nie posiadają zobowiązań i należności wymagalnych.


Wykazane w planach finansowych kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy 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 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.