

**Uchwała Nr SO-0953/2/10/Ln/2017**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 24 sierpnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Beata Rodewald - Łaszkowska  
Zdzisław Drost

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 Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze 2017 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagą jak w punkcie III niniejszej opinii**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Pępowo przedłożył tut. Izbie:

- informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Pępowo za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2017 roku,
- sprawozdanie z realizacji planu finansowego samorządowej instytucji kultury pn. Gminny Ośrodek Kultury w Pępowie za I półrocze 2017r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 21 czerwca 2010 r. Rada Gminy Pępowo podjęła Uchwałę Nr XXXIV/256/2010 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze danego roku budżetowego. Przytoczona uchwała nie określa zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze przedstawianej przez Wójta Gminy Pępowo Radzie Gminy Pępowo i Regionalnej Izbie Obrachunkowej, przy czym samorządowa instytucja kultury funkcjonuje na terenie Gminy Pępowo od dnia 1 lipca 2016 roku na mocy uchwały Nr XIV/80/2016 Rady Gminy Pępowo z dnia 14 stycznia 2016r. w formie Gminnego Ośrodka Kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 13.147.460,70 zł, co stanowi 57,64 % planu, w tym:
  - dochody bieżące 13.132.578,40 zł, co stanowi 57,99 % planu,
  - dochody majątkowe w kwocie 14.882,30 zł, co stanowi 9,03 % planu,
- wydatki w kwocie 11.598.725,78 zł, co stanowi 47,17 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące 11.424.483,77 zł, co stanowi 53,12 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 174.242,01 zł, co stanowi 5,66 % planu.

Ponadto odnotowano, że wykonanie dochodów z tytułu: sprzedaży majątku wyniosło 14.882,30 zł tj. 29,76% planu (plan 50.000,00 zł); udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosło 1.490.256,00 zł, tj. na poziomie 45,64 % planu (plan 3.265.565,00 zł); udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wyniosło 199.752,80 zł, tj. na poziomie 66,58 % planu (plan 300.000,00 zł).

W pierwszym półroczu 2017 roku osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 1.548.734,92 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.776.292,00 zł. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 2.705.537,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.299.245,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 406.292,00 zł. Wykonanie dotyczy jedynie wolnych środków, które zrealizowano w kwocie 406.292,69 zł. W okresie sprawozdawczym Skład Orzekający wydał jedną opinię (pozytywną) o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 735.000,00 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 929.245,00 zł zrealizowano spłaty na kwotę 467.158,00 zł, co stanowi 50,27 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w łącznej kwocie 2.469.029,52 zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 18,78 % planowanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania bieżące w kwocie 32.261,80 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że w n/w podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązania w zł	Wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł	przekroczenie (7-4) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8
921	92109	4260	50.000,00	49.982,95	707,68	50.690,63	690,63

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie 4.
4. W wyniku analizy stwierdzono, że wystąpiły następujące uchybienia:
- str. 2 wykazano w dziale 852 rozdz. 85219 § 2030 wykonanie dotacji w kwocie 23.097,00 zł zamiast 12.432,00 zł jak wynika ze sprawozdanie Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017),
  - str. 2 podano, że zaległości podatkowe na koniec czerwca w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynoszą 12.961,96 zł zamiast 17.055,21 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- a. Wójt odniósł się do: dochodów i wydatków budżetu, wyniku wykonania budżetu oraz przychodów i rozchodów.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo za I półrocze 2017 na pierwszej stronie podano, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pępowo na rok 2017 została przyjęta uchwałą nr XXII/129/2016 Rady Gminy Pępowo z dnia 29 grudnia 2017 roku co jest oczywistą omyłką pisarską, ponieważ w/w uchwała została podjęta 29 grudnia 2016 roku.

- b. Jednostka nie realizuje przedsięwzięć wieloletnich.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z realizacji planu finansowego samorządowej instytucji kultury pn. Gminny Ośrodek Kultury w Pępowie za I półrocze 2017r.”. Na mocy uchwały Nr XIV/80/2016 Rady Gminy Pępowo z dnia 14 stycznia 2016r. w Gminie Pępowo od dnia 1 lipca 2016 roku funkcjonuje Gminny Ośrodek Kultury.

Z przedłożonej informacji wynika, że instytucja kultury nie posiada żadnych należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury) oraz Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury).

Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Pępowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-28S.

Analiza „Sprawozdania z realizacji planu finansowego samorządowej instytucji kultury pn. Gminny Ośrodek Kultury w Pępowie za I półrocze 2017r.” wykazała, że w ramach działalności instytucji kultury występuje finansowanie z budżetu Gminy działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu. Z dotacji zaplanowanej w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” oraz rozdz. 92116 – „Biblioteki” § 2480 – „Dotacja

podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” są finansowane wydatki związane z funkcjonowaniem siłowni.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie prowadzenia działalności kulturalnej wynikających z ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z art. 9 ust. 1, przytoczonej ustawy, jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, z kolei prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jst o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. W związku z tym finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w budżecie Gminy w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” oraz w rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia