

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 sierpnia 2017 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2017 roku Gminy Rogoźno**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Rogoźna** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Rogoźna:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Ośrodka Kultury, Muzeum i Biblioteki działające jako Rogozińskie Centrum Kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie Nr LV/390/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. (ze zm.) w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Rogoźno, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2017r. wynosiło:
 - a. dochodów 37.342.905,67 zł, tj. 53,67 % planu, w tym: dochodów bieżących 37.212.838,89 zł, tj. 54,36% planu, dochodów majątkowych 130.066,78 zł, tj. 11,59% planu;

- b. wydatków 35.554.555,97 zł tj. 48,82 % planu, w tym: wydatków bieżących 34.909.577,10 zł, tj. 52,33 % planu, wydatków majątkowych 644.978,87 zł, tj. 10,55 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.303.261,79 zł.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.788.349,70 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.251.794,00 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 4.928.594,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 3.300.000,00 zł, z tytułu wolnych środków – 1.628.594,00 zł w I półroczu nie zaciągnięto pożyczek czy kredytów i nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 1.676.800,00 zł, całość z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kwotę 200.000 zł, co stanowi 11,93% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego oraz omówiono wykonanie wydatków niewygasających z 2016r. ustalonych na podstawie uchwały Nr XXXIV/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2017r., do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody - 54,26% planu tj. 989.847,94 zł, wydatki – 46,15% planu tj. 851.059,46 zł, dane przedstawia załącznik Nr 13 do informacji o przebiegu wykonania budżetu, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
7. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
8. W budżecie Gminy na rok 2017 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80149 i 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadanie w łącznej kwocie 540.893,39 zł.

9. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r. i uchwalonym budżetem.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 9.569.895,44 zł, co stanowi 25,63 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne w kwocie 23.494,20 zł dotyczą zakupu usług, a wystąpiły wg wyjaśnień Burmistrza w zakładzie budżetowym.
 2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2017 roku zgodne z budżetem.
 3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2017 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r.
- III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Rogozińskiego Centrum Kultury wynika że:
1. Rogozińskie Centrum Kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Rogozińskiego Centrum Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof Stróżyk
/Krzysztof Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.