

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

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:	Janina Kotlińska
	Halina Kurjan

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 Miasta i Gminy Margonin** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin:

- 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 i Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Miasta i Gminy Margonin Nr XLII/495/10 z dnia 24 czerwca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy, 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 22.484.169,18 zł, tj. 52,40 % planu, w tym: dochodów bieżących 21.846.341,88 zł, tj. 58,47% planu, dochodów majątkowych 637.827,30 zł, tj. 11,50% planu;
- b. wydatków 17.005.516,07 zł tj. 39,25 % planu, w tym: wydatków bieżących 15.210.971,19 zł, tj. 48,76 % planu, wydatków majątkowych 1.794.544,88 zł, tj. 14,80 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 6.635.370,69 zł.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.478.653,11 zł przy planowanym deficycie w wysokości 410.851,00 zł.
3. Na planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków w kwocie 2.2387.594,00zł, w I półroczu nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 1.976.743,00 zł, w tym z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek – 1.781.743,00 zł i pożyczki udzielone – 195.000,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 262.988,20 zł, co stanowi 14.76% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat. Nie udzielono pożyczek.
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, w tym wymagalne w kwocie 7.629,82 zł, co zostało wyjaśnione.
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. Przedstawiono również 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 oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, 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: 73,7% planu tj. 320.843,77 zł, wydatki: 36,5% planu tj. 272.407,12 zł. W Informacji nie wskazano przyczyn uzyskania dochodów znacząco powyżej upływu czasu, tj. w wysokości 73,7% oraz realizacji wydatków tylko na poziomie 36,5%.

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 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadanie w kwocie 191.038,19 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 4.014.947,63 zł, co stanowi 17,86 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne w kwocie 7.629,82 zł dotyczą zakupu materiału i wyposażenia i zakupu usług.
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 tj. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej wynika że:

1. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury posiada zobowiązania i należności wymagalne. Zobowiązania wynoszą 299,50 zł a należności 7.371,25 zł. Natomiast Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Margonin zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

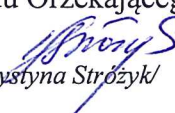
IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, iż w jednym przypadku odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% (rozdz. 80150), tj. w wysokości 16,53%. W Informacji nie podano przyczyn wykonania odpisów na Zakładowy Fundusz

Świadczeń Socjalnych poniżej wielkości wymaganych przepisem art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”. (Dz. U. 2016, poz. 800).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


/Krystyna 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.