

## **Uchwała Nr SO.-0953/21/5/Ko/2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 7 września 2018 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r.  
Miasta i Gminy Września

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:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
Członkowie: Renata Konowalek  
Józef Goździkiewicz

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. 2017, poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za I półrocze 2018 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

### **opinię pozytywną**

### **Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Września:

- informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji 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 nr XXXII/434/2010 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Września, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz 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 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem (po zmianach) na 2018 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 101.632.055,27 zł, co stanowi 49,43 % planu, w tym dochody bieżące 101.239.409,61 zł, co stanowi 54,81% planu oraz dochody majątkowe 392.645,66 zł., co stanowi 1,88 % planu.
  - wydatki w wysokości 107.170.771,01 zł., co stanowi 44,41 % planu, w tym wydatki bieżące 84.333.256,98 zł., co stanowi 46,70% planu oraz wydatki majątkowe 22.837.514,03 zł., co stanowi 37,59 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku Miasto i Gmina Września osiągnęło deficyt budżetu (ujemna różnica między dochodami a wydatkami) w kwocie 5.538.715,74 zł, przy

planowanym deficycie w wysokości 35.724.213,88 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 16.906.152,63 zł.

4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 901.702,44 zł, co stanowi 39,15% planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań skutkujących zwiększeniem długu Gminy.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.713.899,40 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Miasto i Gmina Września na dzień 30.06.2018r. posiada dług w wysokości 6.142,074,87 zł, z tego:
  - zobowiązania wymagalne w wysokości 471,07 zł,
  - zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 6.141.603,80 zł.
6. Dane wykazane w części tabelarycznej informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018r.
7. W informacji Burmistrz przedstawił ogólne dane o wykonaniu planu dochodów z poszczególnych źródeł oraz głównych grup wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych. W odniesieniu do niskiego wykonania wydatków majątkowych Burmistrz wskazał na okoliczności, które wpłynęły na poziom ich wykonania, a także wykonania wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń na poziomie przewyższającym 50% kwot zaplanowanych w budżecie (str. 14).

Burmistrz poinformował również o poniesieniu wydatków na zapłatę odsetek i odszkodowań w łącznej wysokości 92.184,98 zł oraz wskazał jakie były przyczyny ich naliczenia (str. 14). Informacja zawiera również dane o dochodach osiągniętych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz o wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym o stopniu planowanego wykorzystania nadwyżek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z lat ubiegłych (str. 42). Z przedstawionych danych wynika, że w I półroczy br. w finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaangażowano środki z nadwyżek z lat ubiegłych w wysokości 1.131.115,75 zł.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku Skład Orzekający stwierdził, że w zestawieniu realizowanych zadań majątkowych ujęto cztery zadania pn. „Pozostałe wydatki związane z utrzymaniem infrastruktury komunalnej” w pkt. 11, 54, 57 i 59 (tabeli na str. 27 i 28), podczas gdy wydatki związane z utrzymaniem infrastruktury komunalnej winny zostać zaliczone do grupy wydatków bieżących.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaplanowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz zrealizowanych rozchodów na spłaty rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także planowanego wykupu obligacji komunalnych. Informacja zawiera dane o poziomie zadłużenia Miasta i Gminy Września.
2. Przedstawiono wykaz realizowanych przedsięwzięć zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2018–2022 z podaniem danych o wydatkach wykonanych w I półroczu 2018 roku w ramach poszczególnych zadań oraz wysokości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją poszczególnych zadań wg stanu na 30 czerwca 2018 r.

3. Analizując treść informacji odnoszącej się do zaawansowania realizowanych przedsięwzięć wieloletnich zamieszczonych na str. 48-55 Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) w poz. 22 tabeli (str. 49) zamieszczono zadanie pn. „Umowa dzierżawy części działki nr 119 obręb Oblączkowo i Nr 3768 obręb Września w celu pozostawienia oraz korzystania z drogi gminnej”, które nie zostało przez Radę Miejską uchwalone w wykazie przedsięwzięć wieloletnich załączonym do wieloletniej prognozy finansowej po zmianach na lata 2018 – 2022,
  - 2) w części „Opis wieloletnich przedsięwzięć” obejmującej dane o zaawansowaniu przedsięwzięć pominięto trzy przedsięwzięcia ujęte w wykazie przedsięwzięć załączonych do wieloletniej prognozy finansowej, a mianowicie:
    - „Podniesienie wiedzy uczniów i kompetencji nauczycieli - wdrożenie działań zwiększających efektywność kształcenia w SSP1 we Wrześni”,
    - „Świadczenie usług w zakresie zapewnienia stałego dostępu do sieci Internet dla Gminy Września i jednostek podległych oraz beneficjentów ostatecznych w ramach projektu "Interaktywna Września cyfrowy świat w każdym domu””,
    - „Zagospodarowanie terenu przy parku miejskim im. Dzieci Wrześnińskich we Wrześni (w rejonie ulicy Suwalskiej)”
  - 3) wysokość zaciągniętych zobowiązań wykazana w zestawieniu tabelarycznym (kolumna H) dla zadań pod poz. 14, 16, 17, 20, 26, 30, 31, 32 i 33 przewyższa limit zobowiązań ustalony przez Radę Miejską w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2018 – 2022 (kolumnie E) i mieści się w łącznej kwocie planowanych nakładów. Z powyższego wynika, że wykazana wysokość zaciągniętych zobowiązań odnosi się do całego okresu realizacji zadania, a nie do I półrocza 2018 roku co nie zostało jednoznacznie wyartykułowane.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tych wynika, że:
- Wrześniński Ośrodek Kultury nie posiada zobowiązań wymagalnych natomiast należności wymagalne wynoszą 20.503,41,
  - Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Września nie posiada zobowiązań ani należności wymagalnych
  - Muzeum Regionalne we Wrześni nie posiada zobowiązań ani należności wymagalnych
2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 r. wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
3. Wykazana w planie finansowym przez instytucje kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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