

Poznań, dnia 17 września 2019 r.

WA – 0953/114/2019

Rada Miejska w Mosinie
Wpł. dnia ..23.09.2019.....r.
Nr sprawy

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Mosinie

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku Gminy Mosina.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń


Joanna Frąckowiak

Uchwała Nr SO. – 0953/37/19/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2019 roku Gminy Mosina**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
Michał Suchanek

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, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Mosina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mosina, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy Mosina:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze 2019 r.,
- informacji z wykonania planu finansowego Galerii Sztuki w Mosinie, Mosińskiego Ośrodka Kultury i Mosińskiej Biblioteki Publicznej za pierwsze półrocze 2019 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XIV/76/11 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mosina, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także

z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 r. i na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 r.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 81.764.689,35 zł, tj. 51,67% planu, z tego dochody bieżące 75.142.428,14, co stanowi 55,01% planu oraz dochody majątkowe 6.622.261,21 zł, co stanowi 30,61% planu,
 - wydatki w wysokości 71.212.535,95 zł, tj. 41,64% planu, z tego wydatki bieżące 63.953.678,50 zł, co stanowi 50,10% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 7.258.857,45 zł, co stanowi 16,75% planu. Wyjaśnienia w przedmiocie wykonania poszczególnych wydatków inwestycyjnych zamieszczono w załączniku Nr 3 do przedłożonej Informacji.
3. W pierwszym półroczu 2019r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 10.552.153,40 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12.769.252,47 zł.
Przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych, w kwocie 10.000.000 zł nie zrealizowano. Po stronie wykonania wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy wynoszą 10.953.020,99 zł natomiast zaangażowanie wolnych środków w planie budżetu wynosi 10.177.163,34 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 388.149,00zł, co stanowi 5,24% planowanych rozchodów z tego tytułu. Rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych zaplanowane w wysokości 6.500.000,00 zł nie zostały zrealizowane.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.141.093,47 zł.
Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30 czerwca 2019 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 33.773.031,17 tj. 41,31% planowanych dochodów.
5. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.
6. W Informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
7. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,94% dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach

- rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027), dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2019 r. ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach.
 2. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2019 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2019 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.
- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację z wykonania planu finansowego Galerii Sztuki w Mosinie, Mosińskiego Ośrodka Kultury i Mosińskiej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2019r.
- Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty wykonania dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy, są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2019 r., w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S, za wyjątkiem wykonania dotacji (§ 2480) w Mosińskim Ośrodku Kultury, gdzie wykazano 650.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 730.000,00 zł. Podobnie w Mosińskiej Bibliotece Publicznej, z zestawienia tabelarycznego przedstawiającego wykonanie rzeczowe za I półrocze 2019, wynika kwota 535.000,00 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wykazano wykonanie w kwocie 455.000,00 zł.
2. Z Informacji o stanie należności Instytucji kultury wynika, że nie posiadają należności wymagalnych co zgodne jest z kwartalnym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału roku 2019.
 3. Instytucje kultury nie posiadają zobowiązań, co jest zgodne z kwartalnym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowych osób prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.