

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Piła
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel 2116 250 2116 120

WA/297/0953/223/Pi/2018



Piła, dnia 13 września 2018 r.

Wójt Gminy

Złotów

W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego z dnia 12 września 2018 roku nr SO.0953/29/13/Pi/2018 wyrażającą opinię o informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku Gminy Złotów

Z up. PREZESA IZBY

Halina Kurjan
Halina Kurjan
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO.0953/29/13/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 września 2018 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2018 roku Gminy Złotów.**

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

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Aniela Michalec
Krystyna Stróżyk

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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Złotów** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III.1.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. 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 Rady Gminy Złotów Nr XLV/459/14 z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2018 r. wynosiło:
 - a. dochodów 23.124.314,08 zł, tj. 45,92 % planu, w tym: dochodów bieżących 22.688.228,85 zł, tj. 54,88 % planu, dochodów majątkowych 436.085,23 zł, tj. 4,84 % planu;
 - b. wydatków 21.894.597,65 zł, tj. 40,70 % planu, w tym: wydatków bieżących 18.581.838,87 zł, tj. 50,48 % planu, wydatków majątkowych 3.312.758,78 zł, tj. 19,50 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 4.106.389,98 zł.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.229.716,43 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.441.655,12 zł.

Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 6.055.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 649.300,00 zł, co stanowiło 23,25 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

3. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
4. 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. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
5. Zadanie Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Gmin Krajny w Złotowie.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018 r. i uchwalonym budżetem.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji i WPF zgodne są 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 2018 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 6.763.092,28 zł, co stanowi 13,43 % planowanych dochodów.
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 2018 roku zgodne są z budżetem.
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2018 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018 r.

III. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Gminy Złotów wynika, że:

1. Biblioteka Publiczna na koniec I półrocza 2018 r. nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych, co zgodne jest z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N samorządowych osób prawnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” Biblioteka Publiczna na dzień 30.06.2018 r. nie posiadała należności, w tym należności wymagalnych. Natomiast w „Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za I półrocze 2018 r.” wykazane zostały należności w kwocie 761,90 zł, tj. wynagrodzenie za prowadzenie Agencji Pocztovej w Filii Bibliotecznej w Kleszczynie za miesiąc czerwiec 2018 r. Różnica między danymi wynikającymi z informacji, a danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-N nie została wyjaśniona.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Złotów są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.
3. Z zawartego opisu dot. realizacji planu finansowego wynika, że Filia w Kleszczynie prowadzi Agencję Pocztową zgodnie z umową agencyjną nr 174/2016 zawartą w dniu 31.10.2016 r. Z opisu nie wynika co dawało podstawę do zawarcia umowy

na prowadzenie tego rodzaju działalności. Powyższe zostało zauważone w uchwale nr SO-0953/55/11/Ln/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 września 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75 % w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
85501	4440	4.072,00	2.454,00	60,27
85502	4440	3.965,00	2.223,75	56,08

W Informacji nie podano przyczyn wykonania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej wielkości wymaganych przepisem art. 6 ust. 2. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. 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. 2018 r., poz. 1316).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.