

**Uchwała nr SO – 0953/49/2/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 02 października 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za I półrocze 2018 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Zofia Freitag  
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz.561), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2018 roku

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy Szczytniki – Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach za I półrocze 2018 r., po zapoznaniu się z budżetem na 2018 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożona została po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę nr IX/40/2011 Rady Gminy Szczytniki z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i SP ZOZ za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok (patrz pkt.9).
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
    - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 18.161.773,99 zł, co stanowi 49,52 % ich wielkości planowanej. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,02 % planu. Dochody majątkowe planowane w kwocie 3.644.213 zł zostały wykonane na poziomie 8,65 %, w tym dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 100.000 zł wykonano w kwocie 8.315 zł, co stanowi 8,31 % planu.
    - planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 17.274.994,11 zł, co stanowi 44,13 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 51,14 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 20,98 % planu.
    - przychody zrealizowano w wysokości 565.079,06 zł, co stanowi 11,84 % ich wielkości planowanej. Na powyższą wielkość składa się zaciągnięty kredyt krótkoterminowy w kwocie 494.073,70 zł oraz wolne środki w kwocie 71.005,36 zł.
    - rozchody na spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.079.200 zł, co stanowi 46,73 % ich wielkości planowanej.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2018 roku to nadwyżkę w kwocie 886.779,88 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.462.247 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących

powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W części opisowej informacji wskazano dochody i wydatki, których poziom wykonania na koniec I półrocza br. odbiega od wykonania wynikającego z upływu czasu kalendarzowego. Ponadto w informacji wskazano na: stan zadłużenia Gminy na koniec I półrocza 2018 r., przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu Gminy. W części tabelarycznej informacji przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji i wydatków z zakresu administracji rządowej.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2018 roku należności stanowią kwotę 1.912.340,85 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 729.605,62 zł, którą to wielkość zaległości Wójt wskazał w informacji.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 297.265,23 zł. W informacji nie odniesiono się do tych zobowiązań.
6. Z Informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w I półroczu bieżącego roku w dziale 926 w rozdziale 92601 środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zostały przekazane poniżej 75% równowartości odpisu.  
Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.
7. Z analiza sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 i Rb-27S o dochodach za II kwartał 2018 r. wykazała, iż planowane wydatki w kwocie 1.191.024 zł zostały wykonane w kwocie 1.190.431,43 zł, a różnica w kwocie 592,57 zł została przekazana na dochody budżetu.
8. Wydatki związane z realizacją programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 16.795,21, co stanowi 15,99 % planu. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 66.189,00 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
105.000,00	66.189,00	85153	6.000,00	225,18
		85154	99.000,00	16.570,03
		razem	105.000,00	16.795,21

Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

9. Inne uwagi:
  - a. w tabeli przedstawiającej realizację wydatków na zadania zlecone podano, że w dz. 855 rozdz. 85504 § 4210 zaplanowano wydatek w kwocie 1 zł i wykonano w wysokości 0,70 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach wynika, że w powyższej klasyfikacji na zaplanowane 1.658 zł nie wykonano żadnych wydatków.
  - b. załączniku przedstawiającym realizację wydatków majątkowych w dz. 851 rozdz. 85141 § 6300 wykazano, że nie wykonano na koniec półrocza tego wydatku. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika że wykonano powyższą dotację w kwocie 13.752 zł.

- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku przedstawiono kształtowanie się niektórych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wskazano na wielkość zadłużenia – z informacji, jak i ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2018 roku stanowi kwotę 7.008.997,70 zł, co stanowi 19,11 % planowanych na dzień 30 czerwca br. dochodów. W formie tabelarycznej przedstawiono realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki.

2. Inne uwagi

W tabeli pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2018 roku” podano, że wydatki na obsługę długu na 30.06.2018 roku wyniosły 119.465,91 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28 S za II kw. 2018 roku wynika kwota poniesionych wydatków w wysokości 126.828,18 zł.

IV.1. Informacja z wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach spełnia wymogi wynikające z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Szczytniki są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za II kwartał 2018 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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