

**Uchwała Nr SO-0953/43/10/Ln/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 września 2018 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca:      Małgorzata Okrent  
Członkowie:          Danuta Szczepańska  
                              Zdzisław Drost

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 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2018 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2018 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf Gminy Świeciechowa za I półrocze 2018 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Świeciechowie za I półrocze 2018 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXII/232/2010 Rady Gminy Świeciechowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 18.704.602,90 zł, co stanowi 49,40% planu, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 17.515.655,40 zł, co stanowi 53,78% planu
  - dochody majątkowe w wysokości 1.188.947,50 zł, co stanowi 22,43% planu
- wydatki w kwocie 19.593.566,71 zł, co stanowi 40,35% planu, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 13.320.979,42 zł, co stanowi 44,88% planu
  - wydatki majątkowe w wysokości 6.272.587,29 zł, co stanowi 33,23% planu.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 888.963,81 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.690.067,21 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała przychody w kwocie 11.620.067,21 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 6.925.000,00 zł, z tytułu wolnych środków w kwocie 3.368.762,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.326.305,21 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek, kredytów w wysokości 420.000,00 zł, co stanowi 45,16% planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto żadnych zobowiązań zwrotnych.

4. Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018”, wynika że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 102.961,67 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2018r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 2.948.762,00 zł, tj. 7,79% planowanych dochodów.

5. W informacji za I półrocze 2018 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem pozycji wykazanych w punkcie 8 niniejszej opinii.

7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	800,00	250,00
700	70005	460	0	2 000,00	0,00
853	85216	456	0	500,00	0,00
855	85501	456	0	5 000,00	212,42
855	85502	456	0	5 000,00	2 674,91

Na stronie 36 Informacji Wójt zawarł następujące wyjaśnienie w zakresie odsetek opłaconych:

- w dziale 855, rozdziale 85501 § 4560 „dotyczą odzyskanych, nienależnie wypłaconych świadczeń wychowawczych”,
- w dziale 855, rozdziale 85502 § 4560 „dotyczą odzyskanych, nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń rodzinnych”. W stosunku do kar i odszkodowań opłaconych w rozdziale 70005 nie podano objaśnień.

8. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- Załącznik Nr 1 – „Realizacja dochodów budżetu Gminy Święciechowa za I półrocze 2018 r.” – w dziale 926, rozdziale 92605 wykazano § 2910 - „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S - „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018” wynika, iż w rozdziale tym powinien być § 2950 - „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności”,
- str. 29 i 30 – część opisowa „Informacji (...)” – w tabeli o nazwie: „Dochody wg źródeł pochodzenia w 2018 r.”, dochody podzielono na dochody własne i dochody obce, wg planu na dzień 30.06.2018 r. oraz wykonania na 30.06.2018 r., przy czym wykazano błędne kwoty:
  - dochodów ogółem wg planu podając 37.886.128,66 zł zamiast 37.866.128,66 zł;
  - dochody własne wg planu podając 17.271.330,05 zł zamiast 17.021.720,50 zł;
  - dochody własne wg wykonania podając 8.781.976,81 zł zamiast 8.677.170,81 zł;
  - dochody obce wg planu podając 20.614.798,16 zł zamiast 20.844.408,16 zł;
  - dochody obce wg wykonania podając 9.922.626,09 zł zamiast 10.027.432,09 zł.

- II. W informacji o kształtowaniu się „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Święciechowa za I półrocze 2018 r.”, przedstawiono:

1. Podstawowe wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Święciechowa według stanu na dzień 01.01.2018 oraz według stanu na dzień 30.06.2018 dla całego okresu prognozy (2018 - 2023).



2. Przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2023 (po zmianach), przy czym odnośnie przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2018 rokiem nie odniesiono się do wcześniej poniesionych wydatków i podejmowanych działań.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze 2018r.”. Wykazane w Informacji SOK kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykonanych, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia