

**Uchwała 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.**

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.):

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2017 r. wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2017 r.
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów za I półrocze 2017 r.
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane uchwałą nr XLV/459/14 Rady Gminy Złotów z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wynosiło:
  - a) dochody w kwocie 21.928.305,29 zł, co stanowiło 55,68 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w kwocie 21.852.585,12 zł, tj. 57,27 % planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 75.720,17 zł, tj. 6,20 % planu,
  - b) wydatki w kwocie 20.305.067,78 zł, co stanowiło 45,94 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w kwocie 18.252.249,42 zł, co stanowiło 52,60 %,
    - wydatki majątkowe w kwocie 2.052.818,36 zł, co stanowiło 21,62 % planu.

W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.623.237,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.817.683,- zł.

W części opisowej Informacji został omówiony poziom wykonania ważniejszych dochodów i wydatków budżetu w stosunku do upływu czasu ze wskazaniem przyczyn istotnych odchyień od planu.

3. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.954.683,- zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5.000.000,00 zł (w tym: na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 2.220.376,- zł); do dnia 30.06.2017 r. Jednostka zrealizowała przychody zwrotne w kwocie 922.798,33 zł;
  - z tytułu wolnych środków w wysokości 954.683,00 zł; wykonanie wynosi 1.987.016,31 zł.

W dniu 20 kwietnia 2017 r. Rada Gminy Złotów podjęła uchwałę Nr XXVIII.315.2017 o zaciśnięciu pożyczki do kwoty 2.220.376,- zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach PROW na lata 2014-2020 zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej Stawnica-Stare Dzierżąno”. W dniu 9 maja 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.137.000,- zł co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne (z tytułu dostaw, robót i usług, a także z tytułu wynagrodzeń i składek naliczanych) w kwocie 714.749,06 zł. W omawianym okresie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
5. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w okresie I półrocza 2017 r.:
  - 1) Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków.
  - 2) Suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

- 3) W dz. 855 „Rodzina” (w rozdz. 85501 i rozdz. 85502) poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 1.227,26 zł związane z wypłatą odsetek (§ 4580 „Pozostałe odsetki”). W Informacji (na str. 23) Wójt wyjaśnił, że „Zapłacone odsetki w kwocie 1.227,26 zł dotyczyły zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej ...”.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono informacje w zakresie danych objętych załącznikiem Nr 1 do WPF.

Zadłużenie Jednostki na dzień 30.06.2017 r. wynosi 5.069.054,73 zł.

2. Przedstawiono wykaz i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, z omówieniem zmian wprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

III. Z Przedłożonej Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy) wynika, co następuje:

1. Biblioteka nie posiadała na koniec I półrocza 2017 r. należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazana w planie finansowym instytucji kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Złotów jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.
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 prowadzenia tego rodzaju działalności.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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