

**Uchwała nr SO - 0953/39/2/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2018 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek 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., 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Opatówek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za pierwsze półrocze 2018 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy Opatówek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Opatówku, Gminnego Ośrodka Kultury w Opatówku, Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku za I półrocze 2018 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatówek na lata 2018 - 2026 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2018 r., informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz SP ZOZ w Opatówku za I półrocze 2018 r. a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2018 r. przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2018 r. została sporządzona w oparciu o Uchwałę Nr 234/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2018 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku (sprawozdanie Rb-NDS) przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 25.840.402,27 zł, co stanowi 49,04 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tę składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,87 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 20,14 % planu,
    - ⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 26.178.520,30 zł, co stanowi 41,94 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 47,98 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 30,18 % planu,
    - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 3.067.777,53 zł, co stanowi 29,10 % ich wielkości planowanej. W I półroczu br. nie realizowano planowanych w kwocie 10.000.250 zł przychodów z kredytów i pożyczek.
    - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 389.490,51 zł, co stanowi 48 % ich wielkości planowanej.Wynik budżetu pierwszego półrocza 2018 roku to deficyt w kwocie 338.118,03 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 9.730.384,94 zł.  
Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
  3. W części opisowej informacji wskazano w sposób syntetyczny źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, określając stopień ich

wykonania. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono między innymi także realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych z budżetu Gminy, realizację dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizację wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów, jak i z Informacji Burmistrza Gminy wynika, iż na koniec I półrocza 2018 r. należności wynosiły 6.432.728,47 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 2.973.942,04 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości ogółem o kwotę 30.132,11 zł.
5. Z Informacji Burmistrza Gminy oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. wynika, iż na koniec I półrocza 2018 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.967.748,56 zł. W Informacji odniesiono się do ww. zobowiązań.
6. Z Informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w I półroczu bieżącego roku:
  - w dziale 853 w rozdziale 85395,
  - w dziale 855 w rozdziale 85504

środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 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. Inne uwagi:

- a) w załączniku Nr 1 pn. „Informacja z wykonania dochodów budżetowych za I półrocze 2018 roku” podano, że w dz. 852 rozdział 85230 § 0940 zaplanowano dochody w kwocie 23.850 zł oraz że w rozdziale 85278 § 0940 nie zaplanowano dochodów. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za II kwartał 2018 r. wynika, że w dz. 852 rozdział 85230 § 0940 nie planowano dochodów, a w rozdziale 85278 § 0940 planowane dochody wyniosły 23.850 zł.
- b) w załączniku Nr 7 pn. „Wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2018” nie ujęto dotacji w dz. 801 rozdz. 80153 § 2010 zaplanowanej i wykonanej w kwocie 114.078,54 zł, co wynika ze sprawozdaniu Rb-27S za II kwartał 2018 r.

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2018 roku została opracowana w oparciu o uchwałę Nr 104/11 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

2. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze br. Burmistrz przedstawił kształtowanie się podstawowych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2018 roku – zawarte w części opisowej – zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku. Zadłużenie Gminy Opatówek na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 1.349.174,16 zł, co stanowi 2,56 % planowanych na koniec I półrocza 2018 r. dochodów. W informacji przedstawiono także przebieg przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Opatówek na lata 2018 – 2026.

3. Inne uwagi

W załączniku nr 1 pn. „Kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2018” określono, że na finansowanie deficytu zaplanowano przychody z kredytów w kwocie 10.000.250 zł oraz przychody z wolnych środków w kwocie 541.508,94 zł. Natomiast z uchwały budżetowej gminy Opatówek na 2018 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 394/18 Rady Miejskiej Gminy Opatówek z dnia 28 czerwca 2018 roku i wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż deficyt budżetu w kwocie 9.730.384,94 zł zostanie w całości sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W załączniku tym wystąpiły również rozbieżności w kwocie przychodów planowanych, które podano w kwocie ogółem 14.141.434,94 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2018 r. wynika, że przychody planowane są w kwocie 10.541.758,94 zł. Nadto zadłużenie na koniec I półrocza wykazano w kwocie 5.706.075 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za II kwartał 2018 r. zadłużenie wyniosło 1.349.174,16 zł.

IV.1. Przedłożona Informacja przez Gminny Ośrodek Kultury w Opatówku oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Opatówku z realizacji planu finansowego za I półrocze 2018 r. spełnia wymogi określone przez przepis art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wymóg ten spełnia także Informacja przedłożona przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Opatówku

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Opatówek są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2018 r.

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



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

*Zbigniew Czolnik*  
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.