

Uchwała Nr SO-0953/32/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Miłosław informacji
o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2017 roku oraz informacji
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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. 556.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Miłosław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław za I półrocze 2017 r. wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 1 września 2017 r. przez Burmistrza Gminy Miłosław:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2017 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 Rady Miejskiej w Miłosławiu Nr XXX/185/17 z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłosław, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o

przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r., ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 r. Na tej podstawie ustalił co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 r.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
 - dochody w wysokości 21.535.490,57 zł tj. 51,21 % planu, w tym dochody bieżące 21.471.868,68 zł, co stanowi 51,44% planu, dochody majątkowe 63.621,89 zł, co stanowi 19,95% planu,
 - wydatki w wysokości 20.063.416,11 zł tj. 40,40% planu, w tym wydatki bieżące 19.888.728,58 zł, co stanowi 49,99% planu, wydatki majątkowe w wysokości 174.687,53 zł, co stanowi 1,77% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.472.074,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.605.788,39 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.583.140,10 zł.
 4. Na planowane przychody budżetu w kwocie 8.989.376,39 zł (przychody ogółem) wykonanie wynosi 2.404.376,39 zł i dotyczy to wolnych środków. Na planowane rozchody budżetu w kwocie 1.383.588,00 zł, w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie ogółem 691.813,96 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.
 5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania w kwocie 9.487.000,04 zł, co stanowi 44,05% planowanych dochodów budżetu Gminy Miłosław.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r.
 7. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedłożona informacja o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. zawiera informacje o wydatkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

8. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wynika, iż odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440) w rozdziale 85219 - 72,08 %, zrealizowano w wysokości niższej niż określona w obowiązujących przepisach. Z postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.) wynika, że pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

W sprawozdaniu Rb-28S, wykazano w przedmiotowym przypadku zaangażowanie równe wykonanym wydatkom na dzień 30.06.2017r. Skład Orzekający przypomina iż stosownie do art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: *„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. 2016, poz. 800 ze zm.). Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że w rozporządzeniu z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 760/ Minister Finansów określił w odniesieniu do konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" iż na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu umów o pracę winno być naliczone w wielkości rocznej, a nie postępująco (miesięcznie).

9. W informacji wystąpiły błędy i omyłki pisarskie/rachunkowe między innymi:
- na stronie 3 Informacji podano, że w rozdz. 60004 zaplanowano dochody w kwocie 2.071,85 zł, a wykonanie wyniosło 1.752,60 zł Natomiast z części tabelarycznej załącznik nr 2 „Zestawienie dochodów budżetowych za I półrocze 2017” kwota planu „0” zł, wykonanie 1.752,60 zł, a ze sprawozdania Rb – 27 S wynika kwota planu „0” .
 - na stronie 30 Informacji w rozdz. 60004 wykonane wydatki wykazano w kwocie 3.356,22 zł. Z części tabelarycznej załącznik Nr 4 „Zestawienie wydatków budżetowych za I półrocze 2017 wykonane wydatki wykazano w kwocie 3.656,22 zł. Ze sprawozdania Rb 28 S wynika kwota 3.656,22 zł.
 - błędnie wskazano rok 2016 zmian w wieloletniej prognozy finansowej (str. 85).
 - ze strony 11 informacji wynika, że w § 0430 – Wpływy z opłaty targowej zaplanowano dochody z tytułu „Opłaty za stanowiska na targowisku”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Planowane oraz wykonane wielkości na dzień 30 czerwca 2017 r.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2017 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.

- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2017 r. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną za I półrocze 2017r.
2. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.