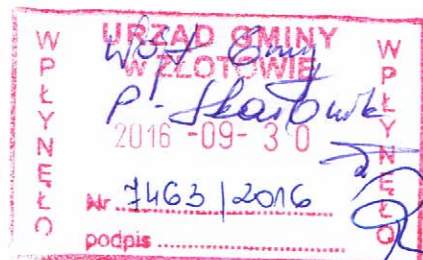


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

Leszno, dnia 23 września 2016 r.

WA.0953/46/11/Ln/2016

Pan  
Piotr Lach  
Wójt  
Gminy Złotów



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/46/11/Ln/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 września 2016r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy

Z up. Prezesa  
Zdzisław Drost  
Członek Kolegium

**Uchwała nr SO-0953/46/11/Ln/2016**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 23 września 2016 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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

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. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Złotów Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2016 r. wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów za I półrocze 2016 r.
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów za I półrocze 2016 r.
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 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 kształtowaniu 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 2016 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
  - a) dochody w kwocie 19.418.649,65 zł, co stanowiło 57,17 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w kwocie 19.205.943,11 zł, tj. 57,42 % planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 212.706,54 zł, tj. 40,73 % planu,
  - b) wydatki w kwocie 17.232.758,46 zł, co stanowiło 48,11 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w kwocie 15.874.254,49 zł, co stanowiło 53,02 %,
    - wydatki majątkowe w kwocie 1.358.503,97 zł, co stanowiło 23,12 % planu.

W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.185.891,19 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.847.364,00 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 3.597.012,00 zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.200.000,00 zł; do dnia 30 czerwca 2016 roku Jednostka nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
  - z tytułu wolnych środków w wysokości 397.012,00 zł; wykonanie wynosi 1.282.500,12 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.696.002,- zł co stanowi 97,94 % 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 227.655,59 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 2016 r.:
  - 1) Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków.
  - 2) Suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
  - 3) W dz. 852, rozdz. 85212 poniesione zostały wydatki w kwocie 1.445,38 zł związane z wypłatą odsetek (§ 4580 „Pozostałe odsetki”). W Informacji (na str. 23) Wójt wyjaśnił, że „Zapłacone odsetki w kwocie 1.445,37 zł dotyczyły zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej; ...”.

## II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane (z omówieniem zmian) w zakresie: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu, relacji z art. 242 ustawy o finansach

publicznych, wskaźnika spłaty zobowiązań.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 5.318.902,40 zł. Kwota ta stanowi 15,66 % planowanych dochodów.

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 2016 r. należności i zobowiązania wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowej instytucji kultury.
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 2016 r.
3. Z zawartego opisu dot. realizacji planu finansowego wynika, że Filia w Kleszczynie prowadzi Agencję Pocztową zgodnie z umową agencyjną nr 173/2015 zawartą w dniu 30.09.2015 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.