

Uchwała Nr Os.384.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rzekuń informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016r., poz.561)

Skład Orzekający w składzie :

Przewodnicząca - **Bożena Gawrychowska**
Członkowie: - **Henryk Kiereś**
 - **Lucyna Kusińska**

przedłożoną informację opiniuje w sposób następujący:

§ 1.

Wydaje opinię pozytywną **z uwagami**.

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 1 września 2017r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzekuń za I półrocze 2017 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Rzekuń informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza:

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 21.436.528,02zł, w tym: dochody bieżące w tej samej wysokości.

Wydatki wykonano w kwocie 18.211.300,24zł,

- wydatki bieżące w kwocie 16.830.870,01zł,

- wydatki majątkowe w kwocie 1.380.430,23zł .

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych rocznych oraz stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich .

Dotacje przekazano dla samorządowych instytucji kultury :

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Rzekuniu – 54,5 %.

W pierwszym półroczu 2017 r. spłacono pożyczki i kredyty wraz z należnymi odsetkami w wysokości 437.669,00zł na planowaną w tym roku kwotę spłat pożyczek i kredytów wraz o odsetkami w wysokości 736.439,26zł.

Należności wymagalne wyniosły 2.007.618,08zł.

Za I półrocze 2017r. wykonane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących.

Relacja spłaty zobowiązań wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona.

Skład Orzekający wnosi uwagi do przedłożonej informacji :

1. Przedłożona informacja za I półrocze 2017r. w zakresie planu wydatków i dochodów budżetowych jest niezgodna z podjętymi uchwałami i zarządzeniami w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzekuń.

W informacji Wójt nie uwzględnił bowiem zmian w budżecie gminy wynikających z obowiązującego na koniec I półrocza Zarządzenia Wójta Gminy Rzekuń Nr 33/2017 z dnia 30 czerwca 2017r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzekuń na 2017r. w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr 15.106.2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 lipca 2017r.

Nieuwzględnienie tego zarządzenia przy sporządzaniu sprawozdań spowodowało, że sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za drugi kwartał 2017r. oraz pozostałe sprawozdania budżetowe nie są zgodne z podjętymi uchwałami i zarządzeniami.

2. Stwierdzono niewłaściwe lub nieaktualne nazewnictwo niektórych rozdziałów, które powinno brzmieć :

- 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi,
- 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym, oraz zastosowanie nieprawidłowego planowania niektórych paragrafów
- 75095 § 0970 wpływy z różnych dochodów winny być zaplanowane § 0940 wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych,

- 75011§ 291 zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, kwota zwrotu powinna zostać zaplanowana w § 295 wpływy z niewykorzystanych dotacji oraz płatności.

Powyższe zmiany w klasyfikacji wynikają z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r, poz. 1053 z późn.zm.).

3. W rozdz. 75023 po stronie planu wydatków w informacji nie uwzględniono § 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych plan - 1.000,00zł, wykonanie 0.

Fakt ten ma wpływ na kwotę ogółem w tym rozdziale i na kwotę wydatków ogółem budżetu. W związku z tym przedłożona informacja jest niezgodna w zakresie planu ze sprawozdaniem Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r.

4. W rozdz. 75023 wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosły poniżej 75%, natomiast w rozdz. 85501 nie realizowano planowanych wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co może wskazywać że nie przestrzegano postanowień art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016r. poz. 800 z późn. zm.).

Zgodnie z tym przepisem w terminie do 31 maja na rachunek wskazanego funduszu powinna być przekazana kwota stanowiąca co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 – 3 ustawy.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego