

Uchwała Nr SO-0953/8/8/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 sierpnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2015 r. Gminy Grzegorzew

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. ze zmianami 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 2012 r. , poz. 1113 ze zm.) 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 Grzegorzew informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Grzegorzew informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą nr XXXVIII/196/2010 Rady Gminy Grzegorzew z dnia 7 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje :

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 9.546.100,47 zł, co stanowi 56,57 % planu, w tym dochody bieżące 9.339.828,95 zł, co stanowi 56,16 % planu oraz dochody majątkowe 206.271,52 zł, co stanowi 84,61 % planu,

- wydatki w wysokości 8.135.992,47 zł, co stanowi 48,81 % planu, w tym wydatki bieżące 8.076.275,68 zł, co stanowi 52,15 % planu oraz wydatki majątkowe 59.716,79 zł, co stanowi 5,06 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.410.108 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 206.149 zł.
 3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 534.891,04 zł (przychody z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 325.000 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2015 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 94.562,86 zł.
 5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
 6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wskazano również skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

Na koniec I półrocza 2015 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | % |
|-------|----------|----------|--------------|--------------|--------|
| 750 | 75023 | 4010 | 1 345 642,00 | 728 802,16 | 54,16% |
| 801 | 80101 | 4010 | 1 899 944,00 | 1 020 979,93 | 53,73% |
| 801 | 80103 | 4010 | 173 066,00 | 97 848,67 | 56,53% |
| 801 | 80106 | 4010 | 44 385,00 | 40 520,00 | 91,29% |
| 801 | 80110 | 4010 | 961 173,00 | 489 528,36 | 50,93% |
| 852 | 85219 | 4010 | 203 298,00 | 109 445,75 | 53,83% |
| 854 | 85401 | 4010 | 159 637,00 | 83 827,51 | 52,51% |

Wójt podał przyczyny wykonania w I półroczu 2015 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu jednakże nie poinformował czy przekroczenia te w drugim półroczu nie spowodują braku środków, a tym samym będą miały wpływ na realizację wydatków na wynagrodzenia.

Wójt poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie kar i odsetek w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 10.000 zł oraz w rozdz. 80106 /Inne formy wychowania przedszkolnego/ §4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w kwocie 693 zł, natomiast nie poinformował o poniesionych wydatkach na odsetki w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w kwocie 83 zł oraz nie poinformował o przyczynach niskiej realizacji wydatków inwestycyjnych.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 Skład Orzekający stwierdził, że :

- w części tabelarycznej zawierającej szczegółową realizację dochodów z poszczególnych źródeł (str.10) wykazano wykonanie dochodów z tytułu opłaty produktowej rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” w wysokości 2.307,61 zł. Wójt wyjaśnił, iż są to „wpływy otrzymywane z WFOŚiGW w Poznaniu z tytułu odzysku i recyklingu odpadów opakowaniowych z uzyskanych wpłat z tego tytułu dotyczące lat 2004-2013”. Skład Orzekający wskazuje, że z uwagi na to, iż opłata produktowa nie stanowi już dochodu gminy, a przekazane środki stanowią rozliczenie z lat poprzednich należy je sklasyfikować w dz. 758 – Różne rozliczenia, rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 097 – Wpływy z różnych dochodów,
- w części tabelarycznej zawierającej wykaz zaplanowanych i wykonanych dotacji dla jednostek należących do sektora finansów publicznych (str. 41) wykazano, iż w rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ § 2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” została przekazana dla Miasta Konin na prowadzenie „Izby Wytrzeźwień”, a winien zostać użyta nazwa „Ośrodek Doradźnej Pomocy Osobom z Problemem Alkoholowym i Przemocą”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015 – 2016.
3. Zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosło 3.671.000 zł.

- III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Grzegorzewie wynika że instytucja ta nie posiadała zobowiązań ani należności wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Grzegorzewie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2015 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.