

Uchwała nr SO – 0953/33/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za I półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. ze 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 2012 roku, poz.1113 z późn. zm.), w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2015 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy Szczytniki – Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach, Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach za I półrocze 2015 r., po zapoznaniu się z budżetem na 2015 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożona została w terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałą nr IX/40/2011 Rady Gminy Szczytniki z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i SP ZOZ za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 13.224.529,73 zł, co stanowi 54,20 % ich wielkości planowanej. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 57,69 % planu. Dochody majątkowe planowane w kwocie 1.474.970 zł zostały wykonane na poziomie zerowym (brak ich realizacji).
 - b) planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 12.130.968,12 zł, co stanowi 48,04 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 52,14 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 28,73 % planu,
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 1.246.243,51 zł, co stanowi 51,77 % ich wielkości planowanej. Nie realizowano przychodów z kredytów i pożyczek planowanych w kwocie 2.270.126 zł.
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 796.570,50 zł, co stanowi 51,29 % ich wielkości planowanej.

W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.093.561,61 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 853.985 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2015 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
3. W części opisowej informacji określono dochody i wydatki, których poziom wykonania na koniec I półrocza br. odbiega od wykonania wynikającego z upływu czasu kalendarzowego. Jednakże w informacji nie odniesiono się do braku realizacji dochodów majątkowych

planowanych w wysokości 1.474.970 zł. Ponadto w informacji wskazano na: stan zadłużenia Gminy na koniec I półrocza 2015 r., przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu Gminy. W części tabelarycznej informacji przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację dotacji i wydatków z zakresu administracji rządowej, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2015 roku należności stanowią kwotę 2.134.972,89 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 855.739,51 zł, którą to wielkość zaległości Wójt wskazał w informacji. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 89.173,34 zł.
 5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 79.178,93 zł.
 6. Inne uwagi.
 - a) analiza dochodów budżetowych wykazała, iż w dziale 900, w rozdziale 90020 wykazano wykonanie w § 0400 - wpływy z opłaty produktowej, w kwocie 167,10 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż począwszy od 1 stycznia 2014 roku obowiązują przepisy nowej ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 roku poz.888). Ustawa ta w całości zastępuje dotychczasową ustawę z dnia 11 maja 2001 roku o opakowaniach i odpadach opakowaniowych oraz zmienia zapisy zawarte w ustawie z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej. Od 1 stycznia 2014 roku w gminie nie występuje źródło dochodów – opłata produktowa. Rozliczenia jakie gmina otrzymuje z tego tytułu należy sklasyfikować w dziale 758 - Różne rozliczenia , rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe , § 097 – wpływy z różnych dochodów.
 - b) w tabeli przedstawiającej realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (str.20) podano, iż wykonanie dotacji ogółem (razem) wynosi 1.773.519,54 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynika, że na koniec II kwartału 2015 roku wykonanie dotacji ogółem stanowi kwotę 1.773.260,54 zł.
- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku przedstawiono kształtowanie się niektórych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową. Wskazano na wielkość zadłużenia – z informacji, jak i ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2015 roku stanowi kwotę 7.893.538,50 zł, co stanowi 32,35 % planowanych na dzień 30 czerwca br. dochodów. W I półroczu br. nie realizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w kwocie 2.270.126 zł.
2. W formie tabelarycznej przedstawiono realizację przedsięwzięcia ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki. Skład Orzekający wskazuje, iż celowym byłoby określenie dla przedsięwzięcia ujętego w wieloletniej prognozie finansowej o okresie realizacji obejmującym lata 2014 – 2015 nie tylko planu na 2015 rok i jego wykonania ale także łącznych nakładów w całym okresie realizacji i wykonania w tym okresie. Relacja tych wielkości określiłaby stopień realizacji przedsięwzięcia.
- IV. 1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach wynika, że nie miały one na koniec II kwartału 2015 r. należności i zobowiązań wymagalnych. Informacja w tym zakresie spełnia wymogi wynikające z art.265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Szczytniki są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu budżetu Gminy Szczytniki za I półrocze 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za II kwartał 2015 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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