

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie za pierwsze półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Anieli Michalec,

Karol Chyra,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 roku

### **opinię pozytywną.**

#### Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2015 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIV/297/2014 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 27 sierpnia 2014 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego

samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015r. 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.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
    - dochody ogółem w wysokości 5.976.390,03 zł, co stanowi 57,40% planu, w tym dochody bieżące 5.925.037,03 zł, co stanowi 57,96% planu, dochody majątkowe 51.353,00 zł, co stanowi 27,03% planu,
    - wydatki ogółem w wysokości 4.992.916,40 zł, co stanowi 46,10% planu, w tym wydatki bieżące 4.881.881,48 zł, co stanowi 49,67% planu, wydatki majątkowe w wysokości 111.034,92 zł, co stanowi 11,08% planu.
  3. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 983.473,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 419.021,00 zł.
  4. W I półroczu 2015r. Gmina nie zaciągnęła kredytów ani pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 207.190,00 zł, co stanowi 54,26% planowanych rozchodów z tego tytułu.
  5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 384.701,46 zł.
  6. Na podstawie sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2015r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada należności wymagalne w wysokości 532.280,51 zł.
  7. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika, że Jednostka posiada zobowiązania w wysokości 1.354.835,00 zł.
  8. W informacji wskazane zostały 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.

Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 18.882,32 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 32.687,61 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”

(Dz. U z 2012 r. poz. 1356 ze zm.).

10. Środki z tytułu opłaty produktowej winny być klasyfikowane w dz. 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe §0970 – Wpływy z różnych dochodów.

II. W informacji znajdują się błędy pisarskie, które dotyczą wysokości dochodów, czy wydatków budżetowych. I tak np.:

- na str. 38 Informacji podano plan wydatków majątkowych w kwocie 1.001.965,85 zł oraz wydatków ogółem w kwocie 10.831.356,14 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty – 1.001.985,85 zł oraz 10.831.376,14 zł,
- na str. 58 Informacji podano „Rezerwa na zadania w zakresie oświaty 16 882,00 zł”, podczas gdy na dzień 30.06.2015r. ta rezerwa celowa została zaplanowana na kwotę 16.862,00 zł,
- między str. 90 i 92 występują rozbieżności w zakresie planowanych wydatków na wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wykazane dane dotyczące 2015 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2015 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.
2. Przedstawiono plan na dzień 30 czerwca 2015 roku (m. in: dochodów, wydatków – stan na dzień 16.02.2015 i 30.06.2015, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się



relacji wynikającej z art. 243 uofp – stan na dzień 16.02.2015).

3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 16 lutego 2015r. (ostatnia zmiana wpf).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Chrzypsku Wielkim w okresie 01.01.2015-29.01.2015 oraz za okres 29.01.2015-30.06.2015.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 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.
2. W planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Chrzypsku Wielkim podano kwotę zrealizowanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy za I półrocze 2015r. , która jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
dr Janina Kotlińska

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