

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU**

F. Witkowska
30.08.2013
Om

Uchwała Nr SO. - 0953/11/19/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 sierpnia 2013 r.

URZĄD GMINY Chrzypsko Wielkie		
Poznaniu WPL.	30.08.2013	DATA WPL.
Zat. podpis		
Lp. Dz.		

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku Gminy Chrzypsko Wielkie.

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

Przewodniczący: Leon Pałeczki
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą w pkt II.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr uchwałą Nr X/73/2011 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 30 sierpnia 2011 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 2013r., ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:
- dochody w wysokości 6.178.527,19 zł, co stanowi 56,20 % planu, w tym dochody bieżące 5.746.563,87 zł, co stanowi 57,93% planu, dochody majątkowe 431.963,32 zł, co stanowi 40,22% planu,

- wydatki w wysokości 5.122.122,04 zł, co stanowi 40,97 % planu, w tym wydatki bieżące 4.651.696,06 zł, co stanowi 48,32% planu, wydatki majątkowe w wysokości 470.425,98 zł, co stanowi 16,36% planu.

3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.056.405,15 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.506.692,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.094.867,81 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 1.971.774,43 zł (z tytułu kredytów i pożyczek: 1.974.774,43 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych: 352.500 zł) wykonanie wynosi: 354.424,91 zł (z tytułu kredytów i pożyczek: 100.000 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych: 100.000 zł oraz z tytułu wolnych środków 254.424,91 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 299.787,43 zł, co stanowi 64,54% planowanych rozchodów z tego tytułu.
Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 172.732,92 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2013r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiada należności wymagalne w wysokości 369.465,27 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 2013 wynika, że Jednostka posiada zobowiązania 1.277.500,00 zł.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013r.
9. 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.

II. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Realizacja dochodów z niektórych źródeł w pierwszym półroczu przebiegła poniżej założonego planu, np.:
 - a) dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 74.000,00 zł, a do dnia 30 czerwca zrealizowano tylko kwotę 9.507,32 zł, co stanowi 12,85 % założonego planu (w tym w rozdz. 70005 §0770 zaplanowano 64.000 zł, a wykonano 0,00 zł).
 - b) Podatek od nieruchomości w dz. 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem,

rozd.75615– Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, § 0340– Podatek od środków transportowych planuje się wykonać w kwocie 60.300,00 zł, a w I półroczu br. wykonano na poziomie 31,34 % planu, rozdz. 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatków od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0360 – Podatek od spadków i darowizn planuje się wykonać w kwocie 7.500,00 zł, a w I półroczu br. wykonano na poziomie 1,49 % planu.

Ponadto planowane dochody z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa podatek dochodowy od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010) zaplanowano w kwocie 945.979,00 zł, a wykonano na poziomie 41,72%.

Pomimo wykonania na dzień 30.06.2013r. dochodów ogółem na poziomie 56,20% planu, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zintensyfikowania działań w celu wykonania zaplanowanych dochodów lub dostosowanie planu dochodów do możliwości ich pozyskania.

Z uwagi na to, że kwota wykonanych dochodów w 2013 roku będzie rzutowała na relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Na str. 69 informacji w tabeli dotyczącej planu dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych za pierwsze półrocze 2013 Zespołu Szkół w Chrzypsku Wielkim, podano kwotę planowanych dochodów ogółem (poz. II) 224.250 zł, podczas gdy z tabeli (suma §§) oraz ze sprawozdania Rb-34S wynika kwota 215.700 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

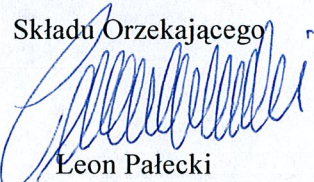
1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2013-2021.
3. Zadłużenie Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, stanowi 11,62% planowanych dochodów.
4. W załączniku nr 2 do informacji Wójta o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie podano kwotę zrealizowanych dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję - 422.456,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze (str.3) wynika kwota ww. dochodów 399.000 zł.

- ### IV.
1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej.
 2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 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.

3. Wykazane w planie finansowym przez Gminną Bibliotekę Publiczną kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2013 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

Leon Pałeczki

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.