

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 07 września 2015 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2015 r.**

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Zofia Kowalska

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 Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2015 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Perzowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie za I półrocze 2015 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2015 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została w terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIV/222/2010 Rady Gminy Perzów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem odniesienia się do stanu nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych, co jest wymagane postanowieniem § 2 pkt 2 litera „b” ww. uchwały Rady Gminy Perzów.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 27 sierpnia 2015 r. informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
  2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2015 rok po zmianach.
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 6.933.150,57 zł, co stanowi 51,27 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 52,45 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 1,34 % planu.
    - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 6.128.582,51 zł, co stanowi 46,41 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,26 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 3,90 % planu.

W I półroczu 2015 r. Gmina nie planowała przychodów z kredytów i pożyczek. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy, które na dzień 30 czerwca 2015 roku stanowiły kwotę 873.606,83 zł. W okresie sprawozdawczym dokonano spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 355.172,71 zł, co stanowi 49,90 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 804.538,06 zł przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 315.345,46 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2015 roku 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.



4. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano także na poziom zrealizowanych przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów przedstawiono ich źródła i stopień ich realizacji. Zaprezentowano także strukturę wykonanych w I półroczu dochodów budżetowych. Wskazano również na poziom zaległości i podejmowane działania w celu ich wyegzekwowania oraz określono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Natomiast w zakresie wydatków część opisowa została opracowana w szczególności do działu klasyfikacji budżetowej. Przy poszczególnych działach określono procentowy poziom realizacji wydatków oraz w sposób skrótowy wskazano na ich rzeczowe wykonanie. Przedstawiono także realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych. W informacji wskazano w sposób syntetyczny przyczyny niższego lub wyższego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego niektórych dochodów i wydatków bądź też braku realizacji tych wielkości. W części opisowej zawarto także informacje odnoszące się do realizacji wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz poziomowi zadłużenia i jego spłat.
  5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2015 r. zaległości stanowiły kwotę 472.725,08 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił spadek zaległości o kwotę 68.900,90 zł.
  6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku Gmina nie posiadała zobowiązań.
  7. Inne uwagi
    - a) W tabeli przedstawiającej nakłady majątkowe, nakłady na inwestycje realizowane w 2015 r w Gminie Perzów, w której wymieniono zadania majątkowe zaplanowane na 2015 r. zawarto zadanie majątkowe pn. „Rozbudowa bazy rekreacyjno-sportowej wraz z modernizacją świetlicy wiejskiej w Gminie Perzów”, na które to zadanie wydatki planowane są w dz. 926 rozdz. 92601 w § 6050. Jednakże z analizy uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2015 rok wynika, iż w okresie sprawozdawczym na ww. zadanie nie planowano żadnych wydatków. Ustalono, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej planowane są wydatki na zadanie pod nazwą „Budowa sali gimnastycznej w Trębaczowie”. Ze sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków wynika, że na to zadanie w pierwszym półroczu br. nie poniesiono żadnych wydatków. Ponadto z ww. tabeli wynika, iż na zadanie pn. „Modernizacja dachu na budynku świetlicy w Słupi pod Bralinem” nie poniesiono żadnych wydatków. Natomiast z analizy sprawozdania Rb-28 S wynika, iż na zadanie to w I półroczu br. zostały poniesione wydatki w kwocie 300 zł.
- III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku Wójt Gminy przedstawił podstawowe wielkości objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku. Zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosi 5.039.362,94 zł, co stanowi 37,27 % planowanych na koniec I półrocza 2015 r. dochodów. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2015 – 2021.
- IV. 1. Z informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 roku instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie wynika, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nie posiadały one należności i zobowiązań.
2. Wykazane w planach finansowych Biblioteki Publicznej w Perzowie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Perzów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2015 roku.

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.