

Uchwała nr SO – 0953/16/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2018 - 2039 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 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. Informacja ta sporządzona została w oparciu o uchwałę 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.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 21 sierpnia 2018 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze br. z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem niżej wskazanego błędu:
 - na str. 49 Informacji w tabeli przedstawiającej wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych gminie podano, że w dziale 801 wydatki zostały zaplanowane w rozdziale 80101 w § 4240 oraz w § 4360. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 o ww. wydatkach za II kwartał 2018 r. wynika, że wydatki w tym dziale planowane są w rozdziale 80153 w § 4240 oraz § 4300.

3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 11.575.049,06 zł, co stanowi 53,76 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,46 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 44,98 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w wysokości 5.353 zł, co stanowi 6,34 % planu.
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 10.745.346,89 zł, co stanowi 46,24 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,26 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 37,54 % planu.
 - planowane przychody zostały zrealizowane w wysokości 2.043.779,40 zł, co stanowi 73,36 % planu. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu 2017 r. Gmina nie realizowała planowanych w wysokości 742.000 zł przychodów z kredytów i pożyczek.
 - planowane rozchody na spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w kwocie 485.571,34 zł, co stanowi 45,09 % planu.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2018 roku to nadwyżkę w kwocie 829.702,17 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.708.912,47 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 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. Określono również w sposób syntetyczny przyczyny niższego lub wyższego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego niektórych dochodów i wydatków - w szczególności wydatków inwestycyjnych - bądź też braku realizacji tych wielkości. W części opisowej zawarto także informacje odnoszące się do poziomu zadłużenia i jego spłat. W zakresie dochodów przedstawiono ich źródła i stopień ich realizacji. Zaprezentowano także strukturę wykonanych w I półroczu dochodów budżetowych. Natomiast w zakresie wydatków przedstawiono między innymi realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych. W informacji podano, iż jednostki budżetowe nie miały wydzielonych rachunków dochodów (art. 267 ust. 2 w związku z art. 223 ustawy o finansach publicznych).
5. Z informacji Wójta Gminy, a także ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2018 r. zaległości stanowią kwotę 559.942,33 zł. W Informacji Wójt Gminy przedstawił ich strukturę oraz wskazał na podejmowane działania mające na celu egzekucję istniejących zaległości.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 70.435,68 zł. W Informacji Wójt odniósł się do ww. zobowiązań. Określił również źródła tych zobowiązań.
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 37.922,32 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 66.974,95 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
98.271,37	66.974,95	85153	1 000,00	0,00
		85154	122 012,15	37 922,32
		razem	123 012,15	37 922,32

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) stanowi, iż: „Dochody z

opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu 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". Wójt w informacji podał, iż plan wydatków w stosunku do dochodów z opłat za sprzedaż alkoholu został zwiększony o niewykorzystane na ten cel środki z ubiegłego roku.

8. Z informacji Wójta wynika, iż dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 173.595,34 zł, co stanowi 55,11% wielkości planowanej. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 140.139,23 zł, tj. na poziomie 44,49 % planu. Tym samym na koniec I półrocza 2018 r. dochody pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku Wójt Gminy przedstawił podstawowe wielkości objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2018 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 I półrocza 2018 roku. Zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 3.776.733,90 zł, co stanowi 17,54 % planowanych na koniec I półrocza bieżącego roku dochodów. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2018 – 2039.

- IV.1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 roku instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie uwzględniono postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do określenia stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 2018 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2018 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 19.09.2018

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