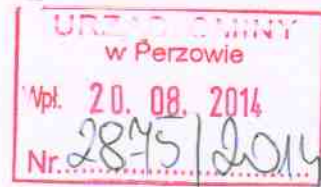


Kalisz, dnia 19 sierpnia 2014 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 061-757-72-40 fax 061-757-47 76

WA. 0953- 4/136/Ka/2014

URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 20.08.2014
ust. zwykły
Otrzymuje
p. Stanisław Gmiz
Pismo 1 egz. zał. 1
Podpis delegującego



Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0953/4/2/Ka/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r. w
sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
za I półrocze 2014 roku.

Zm. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 sierpnia 2014 r.**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. z późn. 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 Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2014 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 2014 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 2014 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2014 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2014 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 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.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 8 sierpnia 2014 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 2014 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 6.955.134,82 zł, co stanowi 53,90 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,28 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 42,69 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 6.084.811,95 zł, co stanowi 44,60 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,76 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 16,94 % planu.Planowane w kwocie 500.000 zł przychody z kredytów i pożyczek, w I półroczu 2014 r. nie zostały zrealizowane. Skład Orzekający w I półroczu br. wydał opinię o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 500.000 zł. Wykonane przychody stanowiące wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy na dzień 30 czerwca 2014 r. stanowią kwotę 1.003.127,29 zł. W okresie sprawozdawczym dokonano spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 263.217,34 zł, co stanowi 47,80 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 870.322,87 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 739.365,32 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2014 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. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż pomimo podejmowanych działań windykacyjnych poziom zaległości na koniec I półrocza 2014 r. był wyższy o 158.052,43 zł od wielkości tychże zaległości na koniec 2014 r. Ponadto wskazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, a także skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń. 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 tym z udziałem środków z UE. W informacji wskazano w sposób syntetyczny przyczyny niższego lub wyższego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego dochodów i wydatków bądź też braku realizacji tych wielkości.

5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2014 r. zaległości stanowiły kwotę 541.625,98 zł.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, iż na dzień 30 czerwca 2014 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 4,69 zł i dotyczyły one wynagrodzeń osobowych pracowników.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb przedłożonych za okres od 1.01. 2014 roku do 30.06.2014 roku za wyjątkiem:
 - a) w tabeli (str.44) przedstawiającej dotacje udzielone z budżetu innym jednostkom określono, iż w dziale 010 rozdział 01008 w § 2830 wykonanie wyniosło 6.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec I półrocza 2014 r. we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej wykonanie stanowi wartość zerową.
- III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2014 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 2014 roku. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca wynosiło 5.181.952,99 zł, co stanowi 40,16 % planowanych na koniec I półrocza 2014 r. dochodów. W Informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2014 – 2021. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż na str.9 i 11 ww. informacji zawarto w części błędne stwierdzenie „(...) zgodnie z uofp na koniec danego roku prognozowany dług nie przekroczy 60 % planowanych w danym roku dochodów budżetowych.”. Wskazuje się, iż ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie stwarza ograniczeń w odniesieniu do relacji wielkości długu do planowanych dochodów w danym roku budżetowym. Ustawa o finansach publicznych w zakresie zadłużenia i jego spłaty przewiduje jedynie konieczność zachowania relacji, o której mowa w art.243 tejże ustawy.
- IV. 1. Z informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie wynika, iż na dzień 30 czerwca 2014 roku nie posiadały one należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Perzowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Perzów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2014 r.. Natomiast w Informacji Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie błędnie określono (w tabeli), iż planowana dla niego dotacja z budżetu Gminy stanowi kwotę 293.000 zł. Ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków wynika, iż planowana w rozdziale 92109 w § 2480 dotacja stanowi kwotę 313.000 zł.

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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