

Uchwała nr SO – 0953/48/2/Ka/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 września 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem 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 art.13 pkt.4 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2016 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 2016 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 2016 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2016 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2016 - 2024 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 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 31 sierpnia 2016 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2016 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 9.316.830,64 zł, co stanowi 50,60 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 52,58 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 0,78 % planu.
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 7.246.697,44 zł, co stanowi 39,35 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,63 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 5,80 % planu.
 - planowane przychody zostały zrealizowane w wysokości 1.359.439,48 zł, co stanowi 158,07 % planu. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu 2016 r. Gmina nie zaciągnęła planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w kwocie 150.000 zł.
 - planowane rozchody na spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w kwocie 380.071,34 zł, co stanowi 44,26 % planu

W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.070.133,20 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.357,32 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 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. 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 - w szczególności wydatków inwestycyjnych - bądź też braku realizacji tych wielkości. Skład Orzekający zwraca uwagę, na dość niskie wykonanie dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku (2,75 % planu). W części opisowej zawarto także informacje odnoszące się do poziomu zadłużenia i jego spłat.
 5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2016 r. zaległości stanowiły kwotę 552.677,55 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 79.952,47 zł.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, iż na dzień 30 czerwca 2016 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.944,96 zł.
- III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku Wójt Gminy przedstawił podstawowe wielkości objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 roku. Zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi 4.302.720,26 zł, co stanowi 23,37 % planowanych na koniec I półrocza 2016 roku dochodów. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2016 – 2024.
- IV. 1. Z informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 roku instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie wynika, iż na dzień 30 czerwca 2016 roku nie posiadały one 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 2016 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2016 roku.

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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