

Uchwała nr SO – 0953/40/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2017 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 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2017 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2017 - 2023 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 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 2017 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem niżej wskazanych błędów:
 - na str. 24 Informacji w tabeli określającej „Pozostałe dochody własne” błędnie podano, iż dochody planowane w § 0550 stanowią kwotę 8.153 zł. Natomiast z budżetu Gminy wynika, iż dochody sklasyfikowane w ww. paragrafie planowane są w wysokości 8.173 zł.
 - w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków za I półrocze br.:
 - o podano (str 32 Informacji), iż w dziale 750 rozdział 75023 jest w § 6059 planowany wydatek w kwocie 22.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb 28S sporządzonego za okres sprawozdawczy wynika, iż ww. paragrafie klasyfikacji budżetowej nie planuje się wydatków. Wydatek w ww. rozdziale w kwocie 22.000 zł planowany jest w § 6619.
 - o podano (str 38 Informacji), iż w dziale 852 rozdział 85295 planowany jest w § 3110 wydatek w kwocie 2.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres sprawozdawczy wynika, iż w ww. rozdziale nie planuje się wydatków w § 3110 – wydatek w kwocie 2.000 zł planowany jest w § 3030

- w tabeli przedstawiającej wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (str 48 Informacji) podano, iż wydatki sklasyfikowane w rozdziale 80150 w § 4110 planowane w kwocie 8.513 zł zostały wykonane w kwocie 4.017,45 zł, a planowane w § 4120 w kwocie 59.418 zł wykonane zostały w kwocie 30.287,17 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres sprawozdawczy wynika, iż planowane w wyżej określonej klasyfikacji wydatki planowane są w § 4110 w wysokości 59.418 a w § 4120 w wysokości 8.513. Wydatki te zostały odpowiednio wykonane w kwocie 30.287,17 zł oraz w kwocie 4.017,45 zł.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:
- ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 10.476.924,92 zł, co stanowi 53,49 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,85 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 33,03 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 9.812.986,16 zł, co stanowi 43,74 % ich wielkości planowanej. Na tę wielkość składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,88 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 29,33 % planu.
 - ⇒ planowane przychody zostały zrealizowane w wysokości 3.417.438,38 zł, co stanowi 89,41 % 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 1.259.299 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 50,00 % planu

W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 663.938,76 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.850.857,32 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 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.

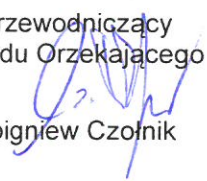
4. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano także na poziom zrealizowanych przychodów i rozchodów. Określono również w sposób syntetyczny przyczyny niższego lub wyższego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego niektórych 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 2017 r. zaległości stanowiły kwotę 512.056,74 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 2017 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 11.128,42 zł. W Informacji Wójt określił źródła tych zobowiązań.
- III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku Wójt Gminy przedstawił podstawowe wielkości objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 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 2017 roku. Zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 3.488.577,58 zł, co stanowi 17,81 % planowanych na koniec I półrocza bieżącego roku dochodów. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Perzów na lata 2017 – 2023.
- IV.1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2017 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 2017 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2017 roku.

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.

