

Uchwała nr SO – 0953/46/4/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2015 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków
za pierwsze półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

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 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Żelazków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków za pierwsze półrocze 2015 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2015 r. przez Wójta Gminy Żelazków informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelazków za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie i Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków za I półrocze 2015 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Informacja przedłożona została w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane określone uchwałą nr XLVIII/233/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Żelazków oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, zmienionej uchwałą Nr IX/61/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

2. Plan dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.

3. Wykazane w informacji dane są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych o symbolu Rb przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r., za wyjątkiem niezgodności pomiędzy sprawozdaniem Rb-27 s z wykonania planu dochodów, a tabelą Nr 1 przedstawiającą wykonanie dochodów budżetowych zamieszczoną w informacji. Rozbieżności dotyczą wykonania dochodów w dz. 852, rozdz. 85212. Zgodnie z przedstawioną informacją w rozdz. 85212 wykazano w wykonanie w § 2360 w kwocie 5.358,71 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb- 27 s, kwota dochodów w wysokości 5.358,71 zł obejmuje wykonanie w § 097 w kwocie 127,83 zł i w § 098 w kwocie 5.230,88 zł. W sprawozdaniu Rb-27S nie odnotowano natomiast wykonania dochodów w § 2360.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:

- dochodów w kwocie 13.389.942,37 zł, co stanowi 55,38 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 13.024.822,40 zł (55,73 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 365.119,97 zł,
- wydatków w kwocie 9.934.954,67 zł, co stanowi 38,27 %, w tym: wydatków bieżących w kwocie 9.276.964,70 zł (45,11 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 657.989,97 zł, (12,20 % planu).

W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 3.454.987,70 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.781.112,85 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2015 r. dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych były wyższe o 6.498.457,18 zł od zrealizowanych wydatków bieżących.

W I półroczu 2015 r. nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono zobowiązania z tyt. pożyczek i kredytów w kwocie 32.521 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.

5. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania w kwocie 362.942,10 zł, ale nie były to zobowiązania wymagalne. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 1.630.978,93 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 1.601.250,95 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na koniec I półrocza 2015 r.

7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2015 r., za wyjątkiem wydatków w dz. 851 rozdz. 85154, w którym wykonanie wyniosło 51,56 %, zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111). Informacja zawiera wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 r. obejmuje dane określone uchwałą Nr XLVIII/233/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Żelazków oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury zmienionej uchwałą Nr IX/61/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 184.601 zł i stanowiło 0,76 % planowanych dochodów. Przewidywana łączna kwota spłat należnych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami i potencjalną kwotą wynikającą z udzielonych poręczeń stanowi 0,86% % planowanych dochodów Gminy, wobec dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań, który kształtuje się na poziomie 15,63% (wsk. obliczonego w oparciu o plan budżetu z III kw. 2014 r., i 19,62 % wsk. obliczonego o wyk. za 2014r.). Zostały zatem spełnione wymogi o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III. 1. Przedłożona informacja o przebiegu planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane wymagane uchwałą nr XLVIII/233/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Żelazków oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, zmienionej uchwałą Nr IX/61/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2015 r. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków wynika, że na koniec I półrocza 2015 r. instytucje te nie miały należności i zobowiązań wymagalnych, co potwierdzają sprawozdania Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2015 r. samorządowych instytucji kultury.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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