

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 września 2015 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 r., poz. 1113 ze zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami) o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice informacji o **przebiegu wykonania budżetu** Gminy Włoszakowice za I półrocze 2015 rok

wyraża opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 15.743.577,39 zł, co stanowi 53,30 % planu, w tym dochody bieżące 15.660.272,98 zł, co stanowi 53,97 % planu.
 - Wydatki w kwocie 13.785.133,02 zł, co stanowi 44,98 % planu, w tym wydatki bieżące - 12.237.362,13 zł, co stanowi 45,71 % planu.
 - Wydatki majątkowe w kwocie 1.547.770,89 zł, co stanowi 39,89 % planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

 - Pierwsze półrocze 2015 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.958.444,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.109.172,00 zł.
 - Na planowane przychody w kwocie 2.259.172,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 1.700.000,00 zł, spłata pożyczek udzielonych – 60.000,00 zł oraz wolnych środków – 499.172,00 zł wykonanie wynosi 559.172,18 zł w tym z wolnych środków – 499.172,18 zł oraz ze spłaty pożyczek udzielonych – 60.000,00 zł.
 - W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody w wysokości 1.150.000,00 zł na spłaty kredytów i pożyczek wykonanie wynosi 570.000 zł, co stanowi 49,57 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

 - Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 555.083,43 zł oraz wymagalne 239,60 zł), co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Wójt w Informacji wyjaśnił iż: *„w urzędzie pozostała do uregulowania kwota 239,60 złotych jako zobowiązanie wymagalne. Są to należności dotyczące płatności faktury, która do księgowości trafiła z opóźnieniem, po terminie płatności”*.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.
3. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

4. Skład Orzekający wskazuje jednak na wystąpienie następujących uchybień i błędów:

- a) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących przypadkach jest niższe od 75 % planowanych wielkości. Poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

600-60016:	plan –	21.500,00	wykonanie –	16.000,00	tj. 74,41 % planu
801-80101:	plan –	214.103,00	wykonanie –	153.622,25	tj. 71,75 % planu
801-80113:	plan –	3.800,00	wykonanie –	2.009,18	tj. 52,87 % planu
852-85206:	plan –	600,00	wykonanie –	0,00	tj. 0,00 % planu.

W informacji z wykonania budżetu za I półrocze Wójt wyjaśnił, iż „w kilku pozycjach odpis na ZFŚS nie stanowi wymaganego 75%, co zostało spowodowane zawyżeniem kwoty planowanej, a nie zaniżeniem odpisu”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu.

- b) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	3.000,00	984,67

Wójt w Informacji wyjaśnił, iż są to „odsetki związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe przekazywane do budżetu państwa”.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji 5.622.242,20 zł, co stanowi 19,03 % planowanych dochodów
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2015-2021.
3. Wójt odniósł się do płynności finansowej oraz zdolności kredytowej Gminy w roku budżetowym oraz w latach następnych (relacje wynikające z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych).

III. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach zawiera dane o przychodach i wydatkach instytucji kultury (w tym dotacje podmiotowe i celowe otrzymane z budżetu Gminy).

Wykazane w planie finansowym samorządowych instytucji kultury w Gminie Włoszakowice kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne występują w kwocie 17.821,00 zł i dotyczą Gminnego Ośrodka Kultury. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*