

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 września 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze  
półrocze 2015 roku Gminy Powidz

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem  
Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku, ze  
zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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 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.)  
o przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania  
budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej  
prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji  
o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Powidzu oraz Biblioteki Publicznej  
Gminy Powidz, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym  
w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą  
Nr XXXI/199/10 Rady Gminy Powidz z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy  
informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz za I półrocze, informacji o kształtowaniu  
się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji  
o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze za wyjątkiem  
zaniechania podania rzeczowego stopnia wykonania zadań inwestycyjnych oraz przyczyn opóźnień  
w ich rozpoczęciu i realizacji, co jest wymagane postanowieniem § 2 pkt. 2 litery „b” tiret pierwszy  
wyżej wymienionej uchwały.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także  
z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi  
pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny  
z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok. Wykonanie podstawowych wielkości  
budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, wyniosło:

1) dochody w wysokości 5.872.954,81 zł, co stanowi 43,68% planu,  
w tym: dochody bieżące w kwocie 5.785.613,57 zł oraz dochody majątkowe  
w kwocie 87.341,24 zł;

2) wydatki w wysokości 7.204.304,78 zł, co stanowi 48,76% planu,  
w tym: wydatki bieżące w kwocie 4.958.194,90 zł oraz wydatki majątkowe  
w kwocie 2.246.109,88 zł.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.331.349,97 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.330.148,23 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 827.418,67 zł.
3. W pierwszym półroczu br. wykonano przychody z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów krótkoterminowych w kwocie 1.252.288,28 zł oraz zrealizowano przychody w kwocie 796.903 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 384.050 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.
4. Z przedłożonej informacji nie wynika, czy na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 4.638,17 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015r. do 30.06.2015r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów, jednakże nie wskazano przyczyn niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży mienia, które na plan 300.000 zł wykonane zostały tylko w wysokości 1.800 zł. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków.  
Skład Orzekający zwrócił uwagę na zbyt wysokie planowanie dochodów z tytułu podatków lokalnych. Na podstawie sprawozdań Rb-27S ustalono, że planowane dochody z podatków lokalnych ustalone zostały na poziomie znacznie wyższym niż należności budżetu z tego tytułu. Informacja nie zawiera analizy dochodów z podatków i opłat lokalnych w zakresie ich realizacji.
7. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4600 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 5.000,00 zł.
8. Na koniec I półrocza 2015 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdział 80101 /Szkoly podstawowe/, a Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2015 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.
9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku, uchwały budżetowej na 2015 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
  - 1) Z danych wynikających z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywają w całości wydatków

poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadto należy zauważyć, że zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem nie wykazano wydatków w § 4260 /Zakup energii/ oraz § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.

- 2) Brak wykonania wydatków w § 4260 /Zakup energii/ w rozdziałach: 80114 /Zespoły obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół/, 85401 /Świetlice szkolne/, 85412 /Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży/, 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/, 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/. W informacji Wójt zawarł jedynie informację, że wydatki w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej przewidziane się do zrealizowania w II półroczu bieżącego roku.
- 3) W przedłożonej informacji wystąpiły omyłki, błędy pisarskie i klasyfikacyjne m.in.:
  - Z informacji zawartych na stronie 6 części opisowej informacji wynika, że błędnie sklasyfikowano dochody uzyskane ze sprzedaży płyt chodnikowych, gdyż dochody te sklasyfikowano w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/.
  - W części opisowej informacji na stronie 46 w objaśnieniach do wydatków zrealizowanych w § 4430 /Różne opłaty i składki/ zapisano, że: „nie przewiduje się wydatków związanych z zakupem usług zdrowotnych w II półroczu bieżącego roku”, podczas gdy wydatki na zakup usług zdrowotnych należało sklasyfikować w § 4280 /Zakup usług zdrowotnych/.
  - W tabeli Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” łączną kwotę wykonanych przychodów wykazano w kwocie 0 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że Gmina wykonała przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 796.903 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2019.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosło 4.058.538,28 zł.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Domu Kultury w Powidzu i Bibliotece Publicznej Gminy Powidz kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Powidz są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2015 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Leszek Maciejewski*  
Leszek Maciejewski

*Pouczenie:*

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