

z dnia 11 września 2015 r.



wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złotów
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.):

Przewodniczący Ryszard Auksztulewicz,

Członkowie: Halina Kurjan,

Karol Chyra,

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) 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 Złotów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy.

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 XLV/459/14 Rady Gminy Złotów z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I pierwsze półrocze roku budżetowego.

I.

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r., i 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - dochodów w kwocie 17.553.578,50 zł, co stanowiło 58,40 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 16.620.350,50 zł, tj. 57,50 % planu,
 - dochodów majątkowych 933.228 zł, tj. 80,80 % planu,
 - wydatków w wysokości 15.628.945,64 zł, co stanowiło 50,79 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 13.561.008,87 zł, co stanowiło 53,14 %,
 - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 2.067.936,77 zł, co stanowiło 39,38 % planu.

W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.924.632,86 zł przy planowanym deficycie w wysokości 713.617,68 zł.

3. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.100.000 zł wykonanie wyniosło 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.505.016 zł, co stanowiło 72,94 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb – 28S , Rb – Z oraz z przedłożonej Informacji za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, w tym wymagalne w kwocie 81 zł. Zobowiązane te zostały uregulowane w lipcu 2015 r. (str.20 Informacji).
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
7. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy, dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, dlatego należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.
8. W budżecie Gminy Złotów na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 w łącznej kwocie 641.853, tj. w kwocie równej przyznanej subwencji na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu 2015 r. - przy 50% upływie czasu - wykonanie planu wydatków wyniosło:
 - w rozdziale 80149 – 38,95 %,
 - w rozdziale 80150 – 30,60 %.

W Informacji na str. 14 odniesiono się do tak niskiego wykonania ww. wydatków.

II.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 22,20 % planowanych dochodów. Dane dotyczące zadłużenia na rok 2015 zawarte w WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30.06.2015 r.

III.

1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy) wynika, że nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazana w planie finansowym instytucji kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Złotów jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

Pouczenie:

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