

Uchwała Nr SO-0953/14/7/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 września 2016 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku

Gminy Grodziec

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2016 roku przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec, 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 XXXVIII/215/2010 Rady Gminy Grodziec z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodziec i planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:

- dochody budżetu w wysokości 12.234.479,38 zł, co stanowi 57,77% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 12.234.479,38 zł, co stanowi 58,11% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 0 zł;
- wydatki budżetu w wysokości 9.486.589,42 zł, co stanowi 40,23% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 8.930.346,15 zł, co stanowi 44,51% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 556.243,27 zł, co stanowi 15,81% planu.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.747.889,96 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.404.000 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.111.889,50 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.961.889,50 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 150.000 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 295.918,48 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 365.383,50 zł, co stanowi 51,62% 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 2016.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 283.881,01 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów. 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, w tym wydatków majątkowych (poinformowano, że wydatki majątkowe w większości zostaną wykonane w II półroczu 2016 roku).
7. Na koniec I półrocza 2016 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	47 300,00	23 864,30	50,45%
801	80149	4010	21 070,00	13 021,28	61,80%
852	85212	4010	60 000,00	33 116,53	55,19%

Wójt wyjaśnił przyczyny wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe (wydatki sklasyfikowane w § 4010) na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w dz. 801 rozdz. 80149 (str. 11 części opisowej), nie wskazał natomiast przyczyny wykonania w I półroczu 2016 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe w pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

- 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 przedsięwzięcia ujętego w WPF po zmianach dla roku 2016.
 3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniosło 3.391.950 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2016 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016r.

- III. 1. Z analizy informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec wynika, że instytucja nie posiada należności i zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec kwoty planu dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2016 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S, natomiast występuje rozbieżność w kwocie wykonania, gdyż w rozdz. 92116 § 2480 przekazano z budżetu dla Biblioteki dotację w kwocie 52.800 zł, a z Informacji złożonej przez Kierownika Biblioteki wynika, że w I półroczu przyznano Bibliotece dotację podmiotową w kwocie 52.809,80 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.