

Uchwała nr SO-0953/25/8/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kołaczkowo informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

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. 2013, poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,.

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr XXXVI/226/2010 Rady gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletnie prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonani planu finansowego za pierwsze półrocze

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015r. 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:
    - dochody w wysokości 10.150.583,18 zł co stanowi 56,82% planu, w tym dochody bieżące 10.108.673,84 zł, co stanowi 57,28% planu, dochody majątkowe 41.909,34 zł, co stanowi 19,40% planu,
    - wydatki w wysokości 8.751.967,28 zł co stanowi 44,26% planu, w tym wydatki bieżące 8.400.044,89 zł, co stanowi 50,50 % planu, wydatki majątkowe w wysokości 351.922,39 zł, co stanowi 11,20 % planu.
  3. W pierwszym półroczu 2015 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką bieżącą w wysokości 1.398.615,90 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.910.244,00 zł.
  4. W pierwszym półroczu nie zaciągano kredytów i pożyczek oraz nie wyemitowano obligacji komunalnych. W okresie sprawozdawczym gmina spłaciła raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 218.753,00 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika, że Gmina posiada zobowiązania ogółem w łącznej kwocie 1.542.398,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wynosi 23.579,46. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
  5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015r. do 30.06.2015r., za wyjątkiem o którym mowa w pkt.I.7 uzasadnienia.
  6. W informacji Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów, jak i wydatków budżetowych w tym wydatków majątkowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 9.242,00 zł, co stanowi 1,97 % wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1079) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

- 2) 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/.
- 3) Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 29.048,21 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 53.501,40 zł.

dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
64 500,00	53.501,40	85153	4 500,00	0,00
		85154	68 000,00	29.048,21
		razem	72 500,00	29.048,21

Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowią, że dochody uzyskane z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych mają być przeznaczone na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

- 4) W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami informacji. M.in.:
- w części opisowej informacji (str. 38) w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ w rozdz. 80103 suma wydatków § 4260 – Zakup energii wynosi 1.273,48 zł , a z części tabelarycznej oraz analizy sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1.330,48 zł,
  - na tej samej stronie części opisowej informacji poinformowano, iż wykonanie wydatków bieżących sklasyfikowanych w § 4300 w rozdz. 80101 w łącznej wysokości wyniosło 5.760,00 zł natomiast z analizy sprawozdania Rb-28S wynika kwota 5.703,00 zł,
  - w załączniku Nr 2 „Informacja o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za I półrocze 2015 roku” wykazano wykonanie wydatków majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące w wysokości 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 12.851,09 zł,
  - z części opisowej (str. 50) wynika, że w rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami wydatkowano środki na zakup koszy ulicznych. Wydatki związane z zakupem koszy ulicznych winny być sklasyfikowane w rozdz. 90003 – Oczyszczanie miast i wsi.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji w 2015 roku przedsięwzięcia ujętego w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg. stanu na dzień 30 czerwca 2015r. oraz sprawozdaniem dotyczącym pierwszego półrocza 2015 roku.
3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2015 roku są zgodne ze sprawozdaniem za pierwsze półrocze 2015 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

IV.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2015r. Gminnego Ośrodka Kultury im. Wł. Reymonta w Kołaczku oraz Biblioteki.

1. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną.
2. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

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.