

Uchwała Nr SO. – 0953/29/15/Pi/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2015 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2015 roku Gminy Lubasz**

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 składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) przedłożonej przez **Wójta Gminy Lubasz** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- 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 instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej.

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 XXVIII/318/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2015r. wynosiło:
 - a. dochodów 12.838.681,05 zł, tj. 56,15 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 12.828.735,48 zł, tj. 57,15% planu,
 - dochodów majątkowych 9.945,57 zł, tj. 2,38% planu;
 - b. wydatków 11.111.340,25 zł tj. 48,10 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 10.758.305,65 zł, tj. 50,05 % planu,
 - wydatków majątkowych 353.034,60 zł, tj. 22,00 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.070.429,83 zł.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.727.340,80zł przy planowanym deficycie w wysokości 234.316 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 941.181 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 419.029 zł, oraz kredytów i pożyczek – 522.152 zł w okresie sprawozdawczym zaciągnięto pożyczkę w kwocie 192.152 zł. Nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 706.865 zł, jako spłata rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 282.313 zł, co stanowi 39,94% planowanych rozchodów z tego tytułu. Wójt uzyskał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 192.152 zł wyrażonej w uchwale Składu Orzekającego Nr SO.-0950/37/15/Pi/2014 z dnia 27 listopada 2014r.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres pierwszego półrocza 2015r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego i środki postawione do dyspozycji sołectw, do których Skład Orzekający nie wniósł uwag.
6. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2015r. i uchwalonym budżetem.
8. W budżecie Gminy zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 w łącznej kwocie 469.183 zł, wobec 469.183 zł przyznanej subwencji na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu 2015r. wykonanie planu wydatków wyniosło:
 - w rozdziale 80149 – 5,56%,
 - w rozdziale 80150 – 18,45%.

W Informacji Wójt odniósł się do niskiego poziomu wykonania tych wydatków.

9. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy. Jeżeli wpływy w kwocie 452,85 zł dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe.

- II. Skład Orzekający opiniując Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) zapoznał się także z uchwałą w sprawie WPF-u (po zmianach). Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2015r. ujętych w WPF po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 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 2015r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, stanowi 51,50% planowanych dochodów.
 3. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Rozbieżności kwotowe z uchwalonym budżetem w zakresie planowanych dochodów i wydatków zostały wyjaśnione.
 4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2015r. zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2015r.
- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.