

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel 2116 250 2116 120

WA - 0953/26/15/Pi/2015

Piła, dnia 17 września 2015 r.

URZĄD GMINY Chodzież	
Wpłynęło	2015 -09- 21
L.dz.....	Załączniki.....
Załatwia	
Znak sprawy	

Wójt Gminy
Chodzież

W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego Nr SO - 0953/26/15/Pi/2015 z dnia 17 września 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chodzież informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

Z up. PREZESA IZBY

Halina Kurjan
Halina Kurjan
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO. – 0953/26/15/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 Chodzież**

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

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chodzież:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy Chodzież nr VI/36/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chodzież za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2015r. wynosiło:
 - a. dochodów 9.920.232,23zł, tj. 51,60 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 9.512.998,99 zł, tj. 57,18% planu,
 - dochodów majątkowych 407.233,24 zł, tj. 15,73% planu;

- b. wydatków 7.931.531,12 zł tj. 37,74 % planu, w tym:
- wydatków bieżących 7.448.450,30 zł, tj. 49,97 % planu,
 - wydatków majątkowych 483.080,82 zł, tj. 8,32 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.064.548,69 zł.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.988.701,11 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.791.769,50 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 2.574.969,50 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 574.969,50 zł oraz kredytów i pożyczek – 2.000.000 zł w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków jak i nie zaciągnięto kredytów i pożyczek. Planowane rozchody w kwocie 783.200 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 391.600 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne z harmonogramem spłat. Wykazana, jako wykonanie rozchodów - w sprawozdaniu Rb-NDS - kwota 2.000.000 zł wg wyjaśnień Wójta dotyczy założenia lokat terminowych.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 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, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, do których Skład Orzekający nie wnosi 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. W budżecie Gminy na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 w łącznej kwocie 494.586 zł, 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 2015r. wykonanie planu wydatków wyniosło:
 - w rozdziale 80149 – 19,28%,
 - w rozdziale 80150 – 34,46%.W Informacji nie podano przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półroczu 2015r. i uchwalonym budżetem.
9. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż:
 - a. dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy. Jeżeli wpływy w kwocie 784,27 zł dotyczą

rozliczenia z lat ubiegłych, należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe,

- b. w dwóch przypadkach nie przekazano w ogóle odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (rozdz. 80149 i 80150). Stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012r. poz. 592 ze zm.) pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2015 roku 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 12,02 % 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. Wielkości dotyczące 2015 roku zgodne z budżetem.
4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2015 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za pierwsze półrocze 2015r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u i uchwałą budżetową.

III. Obowiązek utrzymania biblioteki na terenie gminy realizowany jest jako zadanie na podstawie porozumień z Gminą Miejską Chodzież. Na dzień 30 czerwca 2015r. na zaplanowaną dotację w kwocie 36.500 zł przekazano 27.375 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof
/Krzysztof 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.