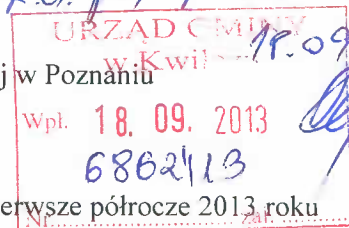


Uchwała Nr SO-0953/38/16/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 września 2013 r.



wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku  
Gminy Kwilcz.

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. w składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra  
Członkowie: Janina Kotlińska  
Aldona Pruska

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 2012r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885) o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kwilcz za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagą w pkt IV.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kwilcz za I półrocze 2013 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Biblioteki Publicznej w Kwilczu,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zapoznał się także z treścią uchwały Nr X/65/2011 Rady Gminy Kwilcz z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kwilcz za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Ponadto w załączeniu przesłano informację za I półrocze 2013r. z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Obsługi Mienia Samorządowego w Kwilczu.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:
  - dochody w kwocie 10.824.163,65 zł, co stanowi 54,01% planu, w tym dochody bieżące 9.381.050,93 zł, co stanowi 52,77% planu, oraz dochody majątkowe 1.443.112,72 zł, co stanowi 63,72% planu,
  - wydatki w wysokości 8.319.032,36 zł co stanowi 43,10% planu, w tym wydatki bieżące 8.226.432,73 zł, co stanowi 47,43% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 92.599,63zł, co stanowi 4,73% planu.
3. Ze sprawozdania Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2013r. wynika, że Gmina osiągnęła bieżącą nadwyżkę w wysokości 2.505.131,29 zł przy planowanej na koniec roku nadwyżce w wysokości 741.909,90 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika także, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 513.189,86 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30.06.2013r. wynika, że zadłużenie Gminy wyniosło 5.003.096,13 zł, co stanowi 24,96% planowanych dochodów. Ze sprawozdania wynika także, że Gmina posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 319.821,26 zł, które dotyczą zobowiązań zakładu budżetowego - ZOMS w Kwilczu z tytułu dostaw towarów i usług.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2013r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 257.094,94 zł.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. W informacji przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 54.751,03. zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 76.269,18zł, tj. 66,34% planu.

Skład Orzekający przypomina, że przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012r., poz. 1356) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą 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, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

- II.** W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono m.in.:
1. Dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2013 roku.
  2. Dane o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za pierwsze półrocze 2013r.
  3. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013r.

- III.** 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Biblioteki Publicznej w Kwilczu za I półrocze 2013 r. wynika, że nie posiada zobowiązań i należności wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowych instytucji kultury na dzień 30.06.2013r.
2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy w Kwilczu są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stan na dzień 30.06.2013r.

**IV.** Skład Orzekający stwierdził, że dochody m.in. z tytułu:

- dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozd. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami) planowano wykonać w kwocie 210.800,00 zł, a wykonano w wysokości 19.742,37 zł, tj. 9,36% planu,
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (rozd. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami) planowano wykonać w kwocie 1.235.568,00 zł, a wykonano w wysokości 351.000,00 zł, tj. 28,40% planu,
- podatku rolnego (rozd. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) planowano wykonać w kwocie 68.759,00 zł, a wykonano w wysokości 28.515,00 zł, tj. 41,47% planu,
- podatku od środków transportowych (rozd. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) planowano wykonać w kwocie 124.628,00 zł, a wykonano w wysokości 57.734,00 zł, tj. 46,32% planu,
- podatku od środków transportowych (rozd. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych) planowano wykonać w kwocie 142.480,00 zł, a wykonano w wysokości 61.884,37 zł, tj. 43,43% planu,
- wpływów z opłaty targowej (rozd. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych

od osób fizycznych) planowano wykonać w kwocie 13.000,00 zł, a wykonano w wysokości 4.564,00 zł, tj. 35,10% planu,

- wpływów z opłaty miejscowej (rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych) planowano wykonać w kwocie 7.000,00 zł, a wykonano w wysokości 656,00 zł, tj. 9,37% planu,
- wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (rozdz. 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw) planowano wykonać w kwocie 418.019,00 zł, a wykonano w wysokości 14.305,01 zł, tj. 3,42% planu,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (rozdz. 75621 Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa) planowano wykonać w kwocie 2.427.629,00 zł, a wykonano w wysokości 1.012.944,00 zł, tj. 41,72% planu,
- wpływów z usług (rozdz. 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) planowano wykonać w kwocie 25.080,00 zł, a wykonano w wysokości 10.846,00 zł, tj. 43,24% planu,
- wpływów z różnych opłat (rozdz. 80104 Przedszkola) planowano wykonać w kwocie 37.650,00 zł, a wykonano w wysokości 16.266,39zł, tj. 43,20% planu,
- dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdz. 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby) planowano wykonać w kwocie 13.173,06 zł, a wykonano w wysokości 2.813,29 zł, tj. 21,35% planu,
- wpływów z różnych dochodów (rozdz. 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby) planowano wykonać w kwocie 5.970,00 zł, a wykonano w wysokości 1.359,73zł, tj. 22,77% planu.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu oraz bieżącego monitorowania ich wykonania tak aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i w latach następnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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