

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116
fax 212 01 62

Uchwała nr SO-0953/14/14/Pi/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 września 2014 r.

P. Skorbut
6.09.2014
Jf

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
za pierwsze półrocze 2014 r.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Krystyna Stróżyk,



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. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 5.705.108,26 zł, co stanowiło 47,27 % planu, w tym dochodów bieżących 5.280.551,82 zł, które stanowiły 53,87 % planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 424.556,44 zł, tj. 18,74 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 219.550 zł – 43,55 % planu,
 - wydatków w wysokości 4.870.762,83 zł, co stanowiło 52,92 % planu, w tym wydatków bieżących 4.855.380,97 zł, które stanowiły 54,38 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 15.381,86 zł, co stanowiło 5,57 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2014 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 834.345,43 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.863.158,22 zł.
 4. Zaplanowano w budżecie przychody z wolnych środków w kwocie 33.416,73 zł. Nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.
 5. Na plan 2.896.574,95 zł rozchody zostały wykonane w kwocie 614.974,61 zł, co stanowiło 21,23% wartości planowanej.
 6. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
 8. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach). W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, w tym dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji 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. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Podano w jakim zakresie Wójt skorzystał z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej.
- II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:
1. Odniesiono się do spłaconych rat z tytułu kredytów i pożyczek.
Poinformowano, że Wójt skorzystał z upoważnienia określonego w uchwale budżetowej po zmianie na 2014 rok i w pierwszym półroczu 2014 r. zaciągnął kredyt krótkoterminowy w wysokości 500.000 zł.
Skład Orzekający stwierdził, że kredyt zaciągnięty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu nie został wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS (poz. D.1 i D.11. po stronie wykonania) ani w sprawozdaniu Rb-Z (wiersz E.2.1. i odpowiednio w sumach wartości z poszczególnych wierszy). Skład Orzekający wskazuje, że nieujęcie niespłaconego w okresie sprawozdawczym kredytu krótkoterminowego w ww. sprawozdaniach stanowi naruszenie odpowiednio § 13 pkt 5 lit. a w związku z pkt. 8 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – zał. nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 3 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań – zał. nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2010 r. nr 43, poz. 247 ze zm.).
 2. Podano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 9.176.229,10 zł, co stanowiło 76,04 % planowanych dochodów, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
Jednocześnie poinformowano o wpływie w trzecim kwartale środków europejskich jako refundacji zrealizowanego projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie oraz o spłaceniu pożyczki zaciągniętej w 2013 roku w związku z realizacją przedmiotowego zadania.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięcia ujętego w WPF po zmianach na lata 2014-2024.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.

Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

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