

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 211
fax 212 81 63

Uchwała nr SO.0953/7/14/Pi/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 września 2015 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
za pierwsze półrocze 2015 r.

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

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 Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie:

- 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,

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 2015 r. 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:
 - dochodów w kwocie 5.579.249,53 zł, co stanowiło 53,88% planu, w tym dochodów bieżących 5.453.148,88 zł, które stanowiły 55,13% planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 126.100,65 zł, tj. 27,18% planu, w tym ze sprzedaży majątku 126.100,65 zł – 39,16% planu,
 - wydatków w wysokości 4.731.100,53 zł, co stanowiło 50,01% planu, w tym wydatków bieżących 4.673.275,51 zł, które stanowiły 52,05% planu,

- wydatków majątkowych w kwocie 57.825,02 zł, co stanowiło 11,99% planu.
 - 3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 848.149 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 894.877,40 zł.
 - 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 513.753 zł, co stanowiło 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 - 5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
 - 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
 - 7. 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. 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. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Podano, w jakim zakresie Wójt skorzystała z upoważnień określonych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej.
 - 8. Z Informacji wynika, że Gmina otrzymała dochody z opłaty produktowej w kwocie 71,81 zł, które zostały ujęte w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90020 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłaty produktowej § 0400 – Wpływy z opłaty produktowej. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy, dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, dlatego należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.
 - 9. W budżecie Gminy na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach: 80149 i 80150 w łącznej kwocie 215.137 zł, a przyznana Gminie subwencja na specjalną organizację nauki i metod pracy wynosi 215.137 zł. Analiza wykonania budżetu w tej części wykazała, uwzględniając proporcjonalny upływ czasu, że w pierwszym półroczu 2015 r. wykonanie planu wydatków wyniosło:
 - w rozdziale 80149 – 58,15%,
 - w rozdziale 80150 – 35,80%.
 W Informacji nie wyjaśniono przyczyn wykonania wydatków w rozdziale 80150 w wysokości znacznie niższej od wynikającej z proporcjonalnego upływu czasu (50%).
- 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 zaciągniętych kredytów i pożyczek.
 2. Podano, że **zadłużenie Gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z umowy długoterminowej za wykonane usługi na koniec okresu sprawozdawczego wynosi **7.936.625,75 zł** (do spłaty w latach 2015-2024), co jest zgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Stanowi ono **76,64 %** planowanych dochodów ogółem.
 3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF na lata 2015-2024, jako cyt.: „*następujące zgodnie z umową*”, przy czym podano nieprawidłową

jedną nazwę, a w załączniku WPF są dwie nazwy przedsięwzięć, jedno w wydatkach bieżących i drugie w wydatkach majątkowych.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Domu Kultury) wynika, że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.

Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-N oraz Rb-Z (zerowe) samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2015 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S. Natomiast kwota wykonania dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury została wykazana w planie finansowym w niższej wysokości o 20 zł, niż wynika to z Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz ze sprawozdania Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Halina Kurjan
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.