

z dnia 2 września 2014 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Jastrowie  
za pierwsze półrocze 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem  
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz

Członkowie: Halina Kurjan

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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy  
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez  
Burmistrza Gminy i Miasta Jastrowie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze  
2014 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- 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 Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr 261/2010 Rady Miejskiej w Jastrowiu z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Jastrowie za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej 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., wynosiło:
  - dochodów w kwocie 19.228.698,40 zł, co stanowiło 53,98 % planu, w tym:
    - dochodów bieżących 18.395.514,87 zł, tj. 53,40 % planu,
    - dochodów majątkowych 833.183,53 zł, tj. 71,14 % planu,
  - wydatków w wysokości 17.719.088,49 zł, co stanowiło 46,55 % planu, w tym:
    - wydatków bieżących 16.373.258,89 zł, co stanowiło 49,64 % planu,
    - wydatków majątkowych 1.345.829,60 zł, co stanowiło 26,49 % planu.

W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.509.609,91 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.441.515 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 2.022.255,98 zł.

3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.554.694 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 982.794 zł, spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 271.900 zł oraz kredytów i pożyczek w kwocie 2.300.000 zł w okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto kredytu ani pożyczki, jak i nie zaangażowano wolnych środków, natomiast została spłacona udzielona pożyczka w kwocie 271.900 zł. Na planowane rozchody w łącznej kwocie 1.113.179 zł, w tym jako spłata rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.017.179 zł oraz udzielenie pożyczek w kwocie 96.000 zł w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 654.179 zł, co stanowiło 64,31 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Z przedłożonej informacji i sprawozdania RB-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 179.912,37 zł. Zobowiązane te dotyczą Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Jastrowiu i zostały wyjaśnione przez Burmistrza w informacji na stronie 40.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Poziom wykonania większości wydatków bieżących jest odpowiedni do upływu czasu, którego dotyczy przedłożona informacja. Niski poziom wykonania wydatków majątkowych w I półroczu Burmistrz wyjaśnił zaplanowaniem ich całkowitej realizacji w drugim półroczu w związku z procedurami przetargowymi.

7. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ( § 4440) w rozdziałach 75023 (73,99 %), 75095 (2,65 %), 80104 (73,01 %), 85206 (60,44 %) zrealizowano w wysokości niższej niż określona w obowiązujących przepisach. Z postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.) wynika, że pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

## II

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2023.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 15,74% planowanych dochodów.

## III

1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że posiadają zobowiązania, ale nie są one wymagalne, oraz że posiadają należności, w tym wymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy i Miasta Jastrowie są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.

## IV

W Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wystąpiły błędy pisarskie dotyczące niektórych prezentowanych kwot, między innymi na stronach 2, 6, 38, 40 i w Informacji o kształtowaniu się WPF na str. 2.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodniczący

Składu Orzekającego

*R. Auksztulewicz*

Ryszard Auksztulewicz

### Pouczenie:

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

