

z dnia 5 września 2014r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu  
za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy Komorniki

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Aldona Pruska

Karol Chyra

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 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 Komorniki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Komorniki:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Komornikach oraz Biblioteki Publicznej Gminy Komorniki za I półrocze 2014 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIX/325/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 28 czerwca 2010 w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komorniki, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 43.509.557,34 zł, co stanowi 50,81 % planu, w tym dochody bieżące 42.363.424,53 zł, co stanowi 52,22 % planu oraz dochody majątkowe 1.146.132,81 zł, co stanowi 25,42 % planu,
- wydatki w wysokości 34.890.192,09zł, co stanowi 36,78% planu, w tym wydatki bieżące 28.698.437,57zł, co stanowi 46,67% planu oraz wydatki majątkowe 6.191.754,52 zł, co stanowi 18,56 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.619.365,25zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.227.637zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 11.662.336,71 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 630.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 11.032.336,71zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.119.900 zł, co stanowi 47,80 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.177.989,09 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014r.:
  - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Gminy wyniosło 36.348.600 zł. z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowiło 42,45 % planowanych dochodów.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niskiego wykonania i niewykonania dochodów, w tym m.in. wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości (s. 2 Informacji), wpływy z dzierżawy obwodów łowieckich i wpływy z opłaty produktowej (s. 3 Informacji). Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (s. 12 Informacji).

**II.** W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2014 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r.
3. W Informacji przedstawiono prognozę oraz wykonanie I półrocza 2014r m. in.: dochody, wydatki, wynik budżetu, stan zadłużenia, kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 uofp.

4. Dane wykazane w Informacji są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

**III. 1.** Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Komornikach oraz Biblioteki Publicznej Gminy Komorniki za I półrocze.

- W sprawozdaniu Gminnego Ośrodka Kultury, na dzień 30.06.2014r wykazano stan należności 12.125 zł, stan zobowiązań 51.093,04 zł,
- W sprawozdaniu Biblioteki Publicznej, na dzień 30.06.2014r wykazano stan należności 0,00 zł, stan zobowiązań 11.299,01 zł.

Ze sprawozdań nie wynika czy należności i zobowiązania mają charakter wymagalny. W sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z samorządowej instytucji kultury nie wykazano należności oraz zobowiązań wymagalnych

Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2014 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w Informacjach przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S, za wyjątkiem planu przychodów z tytułu dotacji podmiotowej od organizatora w kwocie 1.314.350,00 zł. W planie wydatków budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S zaplanowano 1.410.000 zł. (rozdział 92109 § 2480).

**IV.** W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania:

1. Skład Orzekający stwierdził, że planowane dochody z tytułu:

- środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (rozdz. 60016 – drogi publiczne gminne § 6290) planowane w kwocie 2.200.000 zł. wykonano 723.126,08 zł tj. 32,86% planu,
- wpłaty z odpłatnego nabycia własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdz. 70005–gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0770) planowano wykonać w kwocie 2.000.000 zł, a wykonano w kwocie 114.542 zł, tj. na poziomie 5,72% planu. Na stronie 2 wyjaśniono, że w II półroczu rozpocznie się przetarg na sprzedaż działek.
- podatku dochodowego od osób fizycznych planowano wykonać w kwocie 25.899.298 zł, a wykonano w kwocie 11.472.142 zł, tj. na poziomie 44,29% planu,
- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (dz.700 rozdz.70004) planowano w kwocie 800.000 zł, a wykonano w kwocie 97.459,70 zł, tj. 12,18% 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.

2. Omawiając wydatki na obiekty sportowe (rozdział 92601 – strona 11) wpisano, że 17.241,60 zł wydatkowano na naprawę ogrodzenia placu zabaw, koncepcję zagospodarowania terenu pod rekreację w Wirach, montaż koszy na placu w Komornikach oraz roczną opłatę z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej. Przy czym wskazano, że wydatki bieżące budżetu w tym rozdziale wykonano w kwocie 13.844,90 zł.
3. W załącznikach:
  - a) „Budżet 2014 – dochody” wystąpił błąd pisarski: na stronie 4, wykazano plan rozdziału 75615 w kwocie 1.848.053 zł. W/być 18.480.053 zł.
  - b) „Budżet 2014 – wydatki” wystąpił błąd pisarski: na stronie 3, w rozdziale 71014 § 4610 wykazano wykonanie 10.529,20 zł. W/być 10.539,20 zł
4. W załączniku „Budżet 2014 – wydatki” , w części II przedstawiono wydatki na realizację zadań, realizowanych na podstawie porozumień lub umów z innymi jst, w rozdziale 80104 – przedszkola w § 4210 wykazano wykonanie w kwocie 79.579,40 zł. tj. w kwocie wyższej niż wynika ze sprawozdania Rb-28S: wykonanie 77.286,93 zł.
5. WPF: str. 1: w „pierwotnym” WPF planowane były wydatki majątkowe 17.167.000 zł. W/być 17.067.000 zł (błąd pisarski).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Aniela Michalec

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

