

## **Uchwała Nr SO-0953/ 35/6/Ko/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 września 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. Gminy Kościelec

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

Przewodniczący : Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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. 1113ze 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 Kościelec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

### Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kościelec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, 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 XLII/262/10 Rady Gminy w Kościelcu z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 9.916.881,54 zł, co stanowi 57,77 % planu, w tym dochody bieżące 9.688.413,55 zł, co stanowi 57,80 % planu, i dochody majątkowe 228.467,99 zł, co stanowi 56,64 % planu,
  - wydatki w wysokości 7.651.152,60 zł., co stanowi 43,23 % planu, w tym wydatki bieżące 7.589.670,48 zł., co stanowi 47,27 % planu, i wydatki majątkowe 61.482,12 zł co stanowi 3,75 % planu
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.265.728,94 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 532.147,78 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.016.047,78 zł, są to przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 990.198,10 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE . W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 234.150 zł, co stanowi 48,39 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała wyłącznie zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane kwoty powstałych zaległości w odniesieniu do dochodów budżetowych oraz ich zmiany w okresie od stanu na koniec ub. roku. Podano także przyczyny powstania zaległości, w szczególności podatkowych. Niewykonanie lub niskie wykonanie wydatków majątkowych wyjaśniono w załączniku Nr 4, gdzie określono także kwotowo-rzeczowe wykonanie poszczególnych wydatków majątkowych, wskazując terminy realizacji na II półrocze 2014 roku .
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że :
  - w budżecie nie wystąpiły przekroczenia planu
  - gmina wykazała wydatki poniesione odsetki w §§ 456, 458 w rozdz. 85212 a Wójta wyjaśnił, że są odsetki od dotacji w związku ze zwrotem świadczeń nienależnie pobranych wraz z odsetkami w latach ubiegłych przez świadczeniobiorców oraz odsetki od wypłaconych zasiłków dla opiekunów zgodnie z art. 2 ust. 3 i 4 ustawy,
  - w rozdz. 80106 wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe sklasyfikowane w § 4010 w wysokości 54.584,61 zł ( na plan 84.914 zł ), co stanowi 64,28 % rocznego planu. Z wyjaśnienia Wójta wynika, że wydatki bieżące w tym rozdziale (także płacowe) realizowano m.in. w ramach programu POKL a więc współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, którego wykonanie nastąpiło w I półroczu 2014 r. (projekt realizowany do 28.02.2014 r.)

## II.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do spłaconych rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 1.347.250 zł i stanowi 7,85 % planowanych dochodów. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.

3. Wyjaśniono iż Gmina nie realizuje przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 i wobec powyższego nie wykazano żadnych przedsięwzięć w WPF po zmianach na lata 2014-2017.

III.

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Kościelcu wynika że nie posiadała ona zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach samorządowych osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty zaplanowanej (także wykonanej) dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok oraz z kwotami wynikającymi ze sprawozdania RB-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'J' followed by a long horizontal stroke and a small upward tick at the end.

Józef Goździkiewicz

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

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Kościelcu,
2. Wójt Gminy Kościelec,
3. A/a.